

# **UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS**

---

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**



**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**

**“EL RECONOCIMIENTO DE LOS INGRESOS Y LOS ESTADOS  
FINANCIEROS DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA P.A. PERÚ  
S.A.C.EN EL 2016.”**

**PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO**

**INTEGRANTES:**

**CUBA MARTÍNEZ, RHOY ROGER**

**PARAVECINO TITO, DELIA**

**RIMARACHIN PEREZ, MERLIN**

**ASESOR: MAG. VENTO EGOAVIL, RODOLFO EDUARDO**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: NORMAS ÉTICAS  
CONTABLES EN EMPRESAS PÚBLICAS Y PRIVADAS**

**LIMA – 2018**

**“EL RECONOCIMIENTO DE LOS INGRESOS Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA P.A. PERÚ S.A.C. EN EL 2016.”**

Presentado a la Facultad de Ciencias Empresariales – Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, para optar el título de Contador Público, en la Universidad Peruana de las Américas.

**APROBADO POR:**

**DRA. GAGO RIOS, ROSARIO SORAYA**

.....  
Presidente

**CPC. VELARDE PERALES, JORGE ARMANDO**

.....  
Secretario

**CPC. VALLADARES VELASQUEZ, JUAN ANTONIO**

.....  
Vocal

**FECHA: 30/05/2018**

### **DEDICATORIA**

A Dios, el único ser supremo capaz de guiarnos, escucharnos y entender nuestros pensamientos y deseos. A nuestros padres por su apoyo, su comprensión y consejos que nos brindan para seguir adelante, esforzándonos y alentándonos a dar lo mejor de nosotros siempre.

### **AGRADECIMIENTOS**

A aquellas personas que con su granito de arena, contribuyeron en el desarrollo de la presente investigación. A todos los docentes que nos apoyaron a través de la transmisión de sus conocimientos y sabiduría, enseñándonos los pasos necesarios para mejorar el presente trabajo.

## RESUMEN

La Constructora P.A. Perú S.A.C. es una empresa dedicada al rubro de proyectos de ingeniería, brindan servicios de perforación horizontal y servicios de instalación interna de gas natural, siendo este último el de mayor importancia.

La necesidad de la investigación se origina en la falta de conocimientos de los trabajadores involucrados del Proyecto de instalaciones internas y el área de almacén, ya que no existe una correcta comunicación con el departamento contabilidad. Observando esta problemática buscamos que se cumpla hacer una correcta aplicación de la información en las áreas pertinentes, los cuales son:

- 1- Capacitar al personal contable para un mejor conocimiento en los costos y gastos de los inventarios.
- 2- Diseñar el registro adecuado de las ventas para la determinación correcta de la obligación tributaria por venta de IGV.
- 3- Reportar correctamente la determinación de los estados de financieros a la gerencia para mejor toma de decisiones.

La finalidad de este trabajo de investigación es aplicar herramientas útiles para la empresa y a su vez para empresas que crean pertinente utilizarlos, que permitan facilitar el proceso de verificación de materiales, un correcto reconocimiento de obligación tributaria y la correcta elaboración de los Estados financieros ayudando a saber el estado actual en la que se encuentra, de tal forma que ayude a mejorar los procesos contables en la empresa.

**Palabras clave:** Obligación Tributaria, IGV, estados Financieros, Costos y Gastos.

## ABSTRACT

The Constructora P.A. Peru S.A.C. It is a company dedicated to the field of engineering projects, which provides horizontal drilling services and internal installation services of natural gas, the latter being the most important.

The need for this investigation originates in the lack of knowledge of the workers involved in the Project of internal facilities and the warehouse area since there is no adequate communication with the accounting department. When observing this problem, we look for a correct application of the information in the relevant areas, which are:

- 1- Train accounting personnel to better understand the costs and expenses of inventories.
- 2- Design the appropriate sales record for the correct determination of the tax obligation for the sale of VAT.
- 3- Properly report the determination of financial statements to management for better decision making.

The purpose of this research is to apply useful tools for the company and, in turn, for companies that believe it is appropriate to use them to facilitate the process of material verification, correct recognition of tax liability and proper preparation of resources financial statements Help to know the current state in which it is located, in such a way that it helps to improve the accounting processes in the company.

**Keywords:** tax obligation, VAT, financial statements, costs, and expenses.

## Tabla de Contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	iii
Agradecimientos .....	iv
Resumen .....	v
Abstract.....	vi
Tabla de Contenidos .....	vii
<b>Introducción .....</b>	<b>x</b>
<b>1. Problema de Investigación.....</b>	<b>1</b>
1.1 Planteamiento del problema .....	1
1.2 Formulación del problema.....	5
1.2.1 Problema General .....	5
1.2.2 Preguntas Específicas .....	5
1.3 Casuística.....	6
1.3.1 Proceso de Almacén y Valorización.....	7
1.3.2. Proceso de Entrega y Recepción de Factura.....	9
1.3.3. Estados Financieros y la toma de decisiones.....	10
1.3.4. Identificación del Problema.....	19
<b>2. Marco Teórico.....</b>	<b>20</b>
2.1 Antecedentes de la Investigación .....	20
2.1.1 Antecedentes Internacionales .....	20

2.1.2 Antecedentes Nacionales .....	21
2.2 Bases Teóricas .....	22
2.2.1 Introducción a las NIC's .....	22
2.2.2 Norma Internacional de Contabilidad 2 - Inventarios .....	22
2.2.3 Norma Internacional de Contabilidad 18 – Ingresos de Actividades Ordinarias	26
2.2.4 Norma Internacional de Contabilidad 1 - Presentación de los Estados Financieros .....	30
2.2.5 Marco Normativo Legal .....	33
2.2.6 Parte Tributaria .....	35
2.2.7 ISO 14000 Sobre Medio Ambiente .....	37
2.2.8 Ley De Seguridad Y Salud En El Trabajo.....	40
2.2.9 Plan Contable General Empresarial En Empresas Constructoras .....	43
<b>3. Alternativas de Solución .....</b>	<b>45</b>
3.1 Proceso de Almacén y Valorización.....	45
3.1.1 Situación Real A.....	45
3.1.2 Propuesta de Solución A.....	46
3.2 Proceso de Entrega y Recepción de Factura.....	46
3.2.1 Situación Real B .....	46
3.2.2 Propuesta de Solución B.....	48
3.3 Estados Financieros y la Toma de Decisiones .....	49
3.3.1 Situación Real C .....	49
3.3.2 Propuesta de Solución C.....	50



## **CONCLUSIONES**

## **RECOMENDACIONES**

## **Referencias**

## **Apéndice**

## **Introducción**

Actualmente el gas se está convirtiendo en un hidrocarburo necesario para el uso de empresas y negocios, no tan solo por emitir menos dióxido de carbono que otros combustibles, sino por el costo accesible en el que se encuentra, brindando así una mejora dentro de los términos económicos, beneficiando la economía de los que la utilizan y a la vez evitando contaminar el medio ambiente, esto ha logrado que exista una mayor aceptación y una mayor demanda en el mercado del gas.

Para Sedigas (2016) el consumo de gas a nivel mundial detalla lo siguiente: América del Norte continúa incrementando su peso dentro del conjunto del consumo de gas a nivel mundial. En 2015 supuso casi el 28% del total. Esta región del mundo fue, con diferencia, la que mayor incremento del consumo registró en 2015. Por el contrario, el consumo Asia-Oceanía se está estabilizando después de tres décadas de expansión. Además de América del Norte, Oriente Medio fue la otra región que registró aumentos significativos gracias al incremento de la producción. El consumo de gas también aumentó en Europa y América Latina. Por el contrario, disminuyó en el área de la antigua CEI (Comunidad de Estados Independientes) debido al descenso del consumo como consecuencia de la recesión económica.

De acuerdo con lo mencionado anteriormente, detallamos el crecimiento de consumo de gas natural por cada área geográfica, tomando como referencia los años más relevantes y sus variaciones en medidas de billones de metros cúbicos. (Véase Tabla 1).

Tabla 1

*Cuadro de consumo de gas natural de consumo por área geográfica (bmc)*

	1970	1980	1990	2000	2005	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2015(%)
<b>América del Norte</b>	651.40	628.20	612.20	728.34	705.09	759.70	793.15	811.17	820.40	863.50	964.00	27.60
<b>América del Sur</b>	33.80	62.70	85.50	134.06	166.82	205.88	209.53	222.24	227.20	232.90	163.00	4.67
<b>Europa</b>	119.50	309.60	376.30	504.10	568.40	574.44	549.54	522.72	511.70	473.40	481.60	13.79
<b>CEI</b>	185.00	355.20	657.90	543.80	601.50	623.26	613.61	616.92	609.80	605.30	590.30	16.90
<b>Africa</b>	1.90	18.60	39.50	62.00	85.50	101.16	109.64	127.50	127.60	133.60	131.60	3.77
<b>Oriente Medio</b>	18.50	41.50	95.00	186.00	279.30	377.58	395.85	420.60	433.20	454.60	481.20	13.78
<b>Asia-Oceanía</b>	15.60	75.10	147.20	284.10	405.20	566.62	603.71	638.30	663.90	681.50	681.30	19.50
<b>TOTAL</b>	1,025.70	1,490.90	2,013.60	2,442.40	2,811.81	3,208.64	3,275.03	3,359.45	3,393.80	3,444.80	3,493.00	100.00

Fuente: Cedigas.

Ahora que tenemos un mayor panorama de la demanda que existe de este hidrocarburo, cabe mencionar que, en Sudamérica, específicamente en Colombia cuentan con la experiencia necesaria para poder cubrir gran parte de la necesidad de nuestro mercado y así poder ser una empresa no solo competitiva dentro del sector hidrocarburos, sino que también contamos con el personal de experiencia, eso no solo permite la expansión de la empresa Profesionales Asociados Ltda. de Colombia, la cual es accionista de la CONSTRUCTORA P.A.PERÚ S.A.C.

Para poder comprobar el desarrollo de un país, es cuestión de analizar y ver el PBI (*Véase Tabla 2*), teniendo en cuenta la referencia del cuadro, vemos la importancia que tiene los hidrocarburos en el mercado nacional y su disminución en los siguientes años. Teniendo un previo conocimiento de este sector económico podemos demostrar la necesidad que existe en el mercado, lo que conlleva a la empresa CONSTRUCTORA P.A. PERÚ S.A.C. a mostrarse como la mejor opción participando dentro del sector construcción para brindar los servicios de

instalación interna de gas natural, instalaciones externas, perforaciones horizontales y demás servicios, cubriendo parte de la demanda del sector de hidrocarburos.

Tabla 2

*Producto Bruto Interno Peruano – Variación anual %*

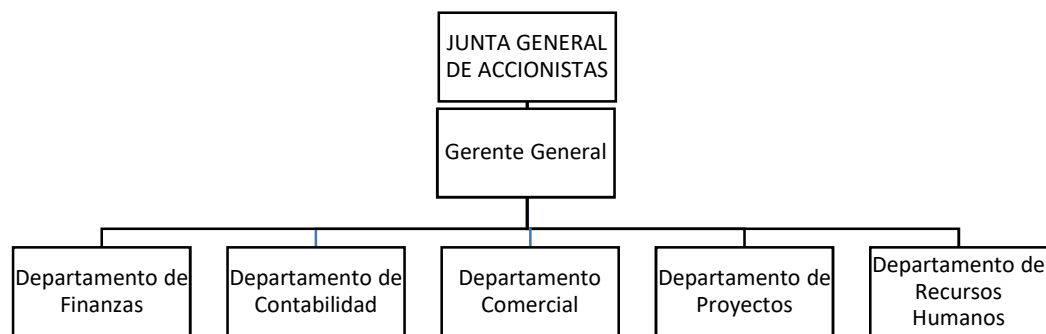
Sectores	2005	2010	2014	2015
<b>Agropecuario</b>	3.4%	4.3%	1.9%	2.8%
<b>Pesca</b>	4.9%	(19.6%)	(27.9%)	15.9%
<b>Minería e Hidrocarburos</b>	10.3%	1.3%	(0.9%)	9.3%
<b>Manufactura</b>	6.6%	10.8%	(3.6%)	(1.7%)
<b>Electricidad y Agua</b>	5.6%	8.1%	4.9%	6.2%
<b>Construcción</b>	8.7%	17.8%	1.9%	(5.9%)
<b>Comercio</b>	5.2%	12.5%	4.4%	3.9%
<b>Otros Servicios</b>	5.3%	8.8%	5.0%	4.2%
<b>Producto Bruto Interno - PBI</b>	6.3%	8.5%	2.4%	3.3%

Fuente: BCRP.

Hace 14 años en la ciudad de Neiva (Colombia) se creó PROFESIONALES ASOCIADOS LTDA siendo en la actualidad una empresa joven y emprendedora que da SOLUCIONES y APORTES a la ingeniería, generando beneficios con el menor impacto ambiental en la zona de trabajo, constituyéndose en un grupo humano de “Alta ingeniería” con sentido ético profesional.

En ese sentido se proyecta y apuesta por la inversión en el Perú, iniciando así la empresa CONSTRUCTORA P.A. PERÚ S.A.C. sus operaciones el 20 de julio del 2012; su domicilio fiscal está ubicado en Urbanización San Antonio Mz. C Lote 11 – Ica – Perú. Actualmente está incorporada al régimen de Buenos Contribuyentes a partir del 23 de noviembre del 2016 por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria y Aduanas con el Ruc: 20549011196.

La organización de la empresa está establecida jerárquicamente y se representa de la siguiente manera (*Véase Figura 1*).



*Figura 1.* Organigrama de la Empresa CONSTRUCTORA P.A. Perú S.A.C. en esta figura se detalla de manera jerárquica, como está organizada la empresa.

La empresa cuenta con una cartera de clientes las cuales son empresas dedicadas al rubro de gas natural, entre ellas las principales son:

- Calidda
- Gas Natural Fenosa
- Transportadora de gas del Perú.

Dichas empresas están dedicadas al rubro de distribución de gas natural las cuales se apoyan en nuestros servicios ya que contamos con la experiencia y los trabajos constantes son los que nos respaldan para los servicios brindados.

La problemática de la empresa CONSTRUCTORA P.A. PERÚ S.A.C. se origina dentro del proyecto Cálidda (consiste en la instalación de gas natural en casas o lugares comerciales). De acuerdo al proceso de este proyecto los encargados de almacén no informan a contabilidad sobre la entrega de materiales a los contratistas, una vez que el supervisor haya dado el visto bueno al requerimiento de obra. Después de la utilización de materiales, el supervisor de proyecto procede al descuento de lo entregado en su valorización. Por lo cual al final el contratista emite su factura por la valorización del proyecto sin reflejar el descuento y a la vez la empresa CONSTRUCTORA P.A. PERÚ S.A.C. no emite la factura por el descuento de los materiales entregados, haciendo que no se reconozca como una venta, esto genera que

contabilidad no reconozca los ingresos por los materiales entregados, omitiéndose así las ventas por los materiales.

Por falta de capacitaciones contables de las personas encargadas en el proceso de la entrega de materiales, y al no existir un registro adecuado de las ventas, no se reporta correctamente los resultados reales de los estados financieros para una mejor toma de decisiones.

La necesidad de la investigación, surge para conocer la potencialidad de las empresas que operan en el Perú, y específicamente la empresa CONSTRUCTORA P.A. PERÚ S.A.C., que tiene un aporte para la productividad del gas natural, llegando así a las familias y empresas que demandan este hidrocarburo. Viendo así, la investigación se realiza a fin de que todos los procesos que influyen en las operaciones de cada uno de los proyectos, tenga un correcto enfoque contable y tributario.

Es por eso, la importancia de esta investigación surge a través de la colaboración que tiene en la productividad del gas natural, porque la empresa CONSTRUCTORA P.A. PERÚ S.A.C. es participe en el desarrollo sostenible, económico y social.

En el aspecto social, beneficia a la población porque mejora la calidad de vida, posibilitando un ambiente más saludable. Estimulando el desarrollo económico tanto para las familias como para las empresas.

Científicamente, la investigación es importante ya que está basada en principios y normas contables que están vigentes en el país, como también, teorías basadas en los fundamentos ya establecidos como las NIC.

En lo institucional, es importante para la empresa el desarrollo de esta investigación, para obtener una mejor gestión y comunicación entre las áreas involucradas en el proceso de entrega de materiales dentro del proyecto Cálidda.

La investigación que estamos realizando, está estructurada en los siguientes capítulos:

## **CAPÍTULO I: Problema de Investigación**

Planteamos la problemática acogiéndonos a fundamentos teóricos para nuestro trabajo de investigación y su formulación para identificar los problemas generales y específicos; a través de las preguntas de investigación y luego la formulación respectiva. Finalmente, hemos planteado una casuística donde se relata a través del desarrollo de un caso práctico, tomando como ejemplo uno de los proyectos realizados por la CONSTRUCTORA P.A. PERÚ S.A.C.

## **CAPÍTULO II: Marco Teórico**

En este capítulo tomamos como información tesis nacionales e internacionales, que nos permiten un mayor conocimiento respecto a las problemáticas similares aportadas por otros autores. En las bases teóricas detallamos las Normas Internacionales de Contabilidad con relación a la problemática de nuestra investigación para una correcta aplicación

## **CAPÍTULO III: Alternativas de Solución**

En este capítulo, se presenta las posibles alternativas de solución a dicha problemática planteada en nuestra casuística. Buscando explicar la relación que existe entre el reconocimiento de los ingresos y la entrega de materiales para una correcta aplicación contable y tributaria. Para ello detallamos las siguientes propuestas de solución: capacitar al personal contable para un mejor conocimiento de los costos y gastos de los inventarios en el contexto contable; diseñar el registro adecuado de las ventas para la determinación correcta de la obligación tributaria por renta e I.G.V. y reportar correctamente la determinación de los estados financieros a la gerencia para una mejor toma de decisiones.

Finalmente las conclusiones y recomendaciones son las expresiones del investigador que deja como alerta a los futuros profesionales que vienen en el camino.

## **1. Problema de Investigación**

### **1.1 Planteamiento del problema**

En el ámbito mundial del sector de construcción, para Pedrosa (2016) se ha pronosticado a largo plazo, un aumento de 85% de la producción mundial hasta el año 2030, esto se debe a un impulso especialmente por el desarrollo en China, India y Estados Unidos. También se dice que para el 2025, el Reino Unido habrá el mercado más grande en Europa respecto a mega proyectos de construcción. A su vez superaría a Alemania, convirtiéndose así en el sexto mercado de edificación más grandioso del mundo.

Y siguiendo con el autor, nos dice que, por otro lado, el mercado estadounidense, espera un crecimiento más vertiginoso que el chino, dados en los inmediatos 15 años. Manteniéndose así, como la nación próspera de mayor desarrollo a nivel global (Pedrosa, 2016).

También nos dice el autor, que la manufactura global de la edificación es disidente a medida que los mercados son sacudidos por las fuerzas enfrentadas – con una demasía en las economías en apogeo- por una parte el desplome de los mercados que estriban de las remesas de productos primordiales con China (Pedrosa, 2016).

Por otro lado, “Dos factores macroeconómicos: la brusca caída de los precios del petróleo y la desaceleración de China- han repercutido en toda la industria mundial, provocando una rápida polarización de los mercados, pero la construcción seguirá siendo uno de los sectores industriales mundiales más dinámicos en los próximos 15 años. El apoyo a sectores como la minería, el suministro de materiales de construcción, el fabricante de maquinaria y hasta la distribución de mano de obra calificada, serán vitales para la evolución de sociedades prósperas de todo el mundo”.<sup>1</sup>

Los ejemplos de fraude, estafa y clonación son uno de los factores claves del sector de construcción, lo que se está haciendo cada vez más común.

---

<sup>1</sup><http://www.construccion-pa.com/noticias/panorama-mundial-la-construccion/>



“Viendo cómo está evolucionando el mercado europeo, Brexit ha producido escasos resultados con la excepción de la caída de la Libra Esterlina, lo cual ha aumentado el interés de la maquinaria radicada en Gran Bretaña y debería ayudar a mantener los precios de los equipos de todos los otros países que no utilizan la Libra. En los últimos 18 meses también hemos visto una gran demanda en Polonia e Irlanda, los que parecen estar más ocupados con la mayoría de equipos de buena calidad, y bajas horas que se están vendiendo bien y equipos como manipuladores telescópicos y otras utilidades como miniexcavadoras, que continúan siendo muy solicitadas”.(Pedrosa, 2016)

Según lo escrito en el artículo citado, el sector construcción es un motor de la economía, reacciona de manera inmediata con el comportamiento del crecimiento, es gran generador de empleo y tiene una importante inversión privada y pública.

Para Zúñiga, en los últimos 15 años, el sector construcción y el PBI crecieron de manera promedio. Esto indica que el sector construcción tiene una alta correlación con el comportamiento del Producto Bruto Interno (Zúñiga Q).

Como el sector construcción es un motor de la economía, la empresa CONSTRUCTORA P.A. PERÚ S.A.C. participa en este sector brindando sus servicios y así aportando en el desarrollo y la distribución de gas natural a nivel nacional

La empresa CONSTRUCTORA P.A. PERÚ S.A.C. trabaja en diferentes tipos de proyectos, los cuales se detallarán más adelante en nuestra casuística. Un ejemplo de proyecto en la que trabaja la empresa, es el proyecto interna de la empresa Cálidda, que consiste en la instalación de las tuberías dentro de los hogares.

De acuerdo a la descripción previa, se realizó este estudio de investigación encontrando deficiencia en uno de los proyectos en la que la empresa brinda sus servicios.

El principal problema radica en realizar una correcta facturación por los materiales entregados y descontados a los contratistas, específicamente en el proyecto de Cálidda.

Así como existe una grave deficiencia en nuestro sistema de supervisión contable, al igual que en otros de nuestro entorno económico, sobre la falta de conocimiento del proceso tributario y contable de la empresa, el encargado del almacén y el supervisor de cada proyecto asignado debe de coordinar con el área de contabilidad sobre las entradas y salidas de materiales en el almacén y la entrega de ellos a los terceros que brindan los servicios de instalación internas, para así realizar una correcta facturación de la valorización del proyecto asignado y un correcto conocimiento de los ingresos.

Considerando la falta de conocimientos del proceso tributario contable, al no haber una capacitación al personal encargado del almacén, surge el desconocimiento de una las normas contables relacionadas con los inventarios como según indica la NIC 2 “Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para revender, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercancías adquiridas por un minorista para revender a sus clientes, y también los terrenos u otros activos inmobiliarios que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación por la empresa, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un suministrador de servicios, como se describe en el párrafo 16, los inventarios estarán formados por el costo de los servicios para los que la empresa no ha reconocido todavía el ingreso ordinario correspondiente (véase la NIC 18 Ingresos Ordinarios).”(Ministerio de Economía y Finanzas de Uruguay, 2017)

Entonces la NIC 2 nos dice, que es necesario hacer el reconocimiento de entradas y salidas de materiales al almacén y qué te tipo de operación se realiza, como puede ser entrega de materiales o venta de ellos. Esto conlleva a reconocer que la empresa tiene que facturar al tercero la entrega de los materiales y no descontarlos sin ningún sustento para prevenir el inadecuado reconocimiento de los costos y gastos de los materiales.

Al no haber una previa coordinación entre almacén y el área de contabilidad sobre las entradas y salidas de materiales, específicamente por los materiales descontados a los contratistas, no se emite la factura por este descuento, la cual genera el deficiente registro de ventas por los materiales entregados a los proveedores. Como la NIC 18 nos dice “Que ingresos de actividades ordinarias solo comprende entradas brutas que dan beneficio económico recibidos o por recibir mas no las cuantías admitidas por cálculo de terciadores, como son los gravámenes sobre las comercializaciones, sobre productos, servicios o valor añadido, no se reconoce como beneficio y no produce aumento de patrimonio. El importe por ingresos ordinarios derivados de una transacción se realiza a través de un acuerdo entre la entidad y el vendedor. Será medido al importe sensato de la contrapartida, teniendo en cuenta si hay descuento, bonificación o rebaja comercial que la entidad otorgue.”(Ministerio de Economía y Finanzas de Peru, 2017).

Al no llevar un correcto registro de las ventas existe una presunción de evasión. Según Arana Landín (2008) nos dice:

La figura de la escapatoria, no correspondiera trascender ser fundamentalmente discutida, ya que con relación a la propia coexiste consentimiento en valorar una infracción frontal de la necesidad tributaria. Pero es que también como dicha infracción se efectúa quebrantando claramente la regla tributaria, su ilicitud no da término a vacilaciones y tampoco su cortesía e incluido la ordenanza conveniente.

Como indica la NIC 18, es necesario que la empresa reconozca todos los ingresos por la actividad ordinaria para representar la transferencia en la entrega de los materiales a los proveedores mediante un óptimo registro de ventas para el eficiente reconocimiento del IGV y pago de renta.

Por lo tanto, reunida toda la información contable, llegamos a saber que no es real. Lo cual genera errores en la determinación de los estados financieros, y es así que la información

plasmada en estos estados, no es confiable para la toma de decisiones. Según la NIC 1 nos indica que “Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad.”(Ministerio de Economía y Finanzas, 2017).

Como indican los autores, los errores en la determinación de los Estados de Resultados inflan o subestiman la utilidad neta del ejercicio 2016 y también inflan o subestiman en el año siguiente o años futuros, los errores cometidos hacen que las utilidades retenidas sean inexactas por lo que se debe rectificar los errores ya que los EE.FF. no son confiables.

La finalidad de la investigación es buscar la eficiencia en los registros de los ingresos relacionados con la entrega de los materiales, la cual el departamento de almacén debe detener comunicación con el departamento de contabilidad.

## **1.2 Formulación del problema**

### **1.2.1 Problema General**

¿Cuál es la correspondencia que se da entre el reconocimiento de los ingresos y la entrega de materiales de la empresa CONSTRUCTORA P.A. PERÚ S.A.C.?

### **1.2.2 Preguntas Específicas**

¿En qué medida afecta el desconocimiento de las normas contables en el reconocimiento de los inventarios de la empresa CONSTRUCTORA P.A. PERÚ S.A.C.?

¿Qué efectos produce el deficiente registro de ventas de los materiales entregados a los proveedores de la empresa CONSTRUCTORA P.A. PERÚ S.A.C.?

¿Qué efectos producen los errores en la Determinación de los Estados de Resultados de la empresa CONSTRUCTORA P.A. PERÚ S.A.C.?

### 1.3 Casuística

La empresa CONSTRUCTORA P.A. PERÚ S.A.C., dedicada al rubro de construcción e instalación de gas natural, inició sus actividades en julio del 2012 en la ciudad de Ica. El trabajo de la empresa está orientado sobre la base de proyectos de instalaciones internas de tuberías, instalaciones domésticas, servicios de perforaciones, mantenimiento de instalaciones y viabilidad de proyectos relacionados con la distribución del gas.

En el *Tabla 3* indicaremos los proyectos con los que trabaja la empresa:

Tabla 3

CLIENTE		VALOR PROYECTO		VALOR	
CÁLIDDA	PROYECTO ACERO	11,662,020	40%	2,449,024	21%
	CARVinsa			1,049,582	9%
	LA PERLA			1,282,822	11%
	HUACHIPA			1,749,303	15%
	PROYECTO INTERNA			2,798,885	24%
	PROYECTO EXTERNA			2,332,404	20%
FENOSA	PROYECTO ACERO	8,746,515	30%	3,061,280	35%
	PROYECTO INTERNA			3,236,211	37%
	PROYECTO EXTERNA			2,449,024	28%
TGP	CONEXIONES DE GAS	7,288,763	25%	2,040,854	28%
	PROYECTO BOA			2,332,404	32%
	SERVICIOS			1,895,078	26%
	COMPLEMENTARIOS				
	OPERACIONES DIALECTICAS			1,020,427	14%
COGA	INSTALACIONES EXTERNAS	1,457,753	5%	1,457,753	100%
		29,155,051	100%	29,155,051	

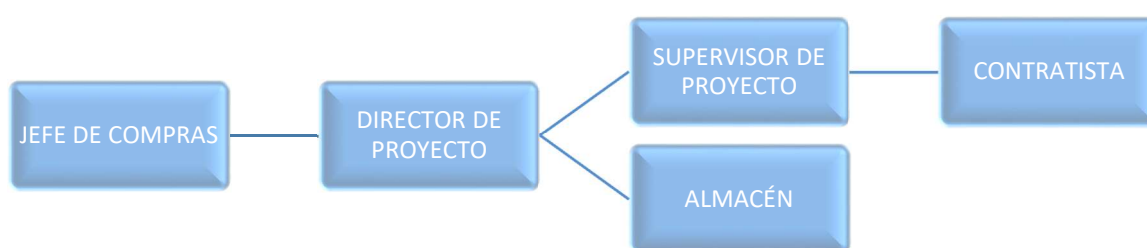
Fuente: Área de contrataciones y finanzas de la Empresa CONSTRUCTORA P.A. PERÚ S.A.C.

Estos proyectos están basados con centros de costos según los clientes con los que trabajamos, brindando los servicios de instalación.

Para la casuística hemos elegido a nuestro potencial cliente, la empresa Cálidda la cual se trabaja con diversos proyectos y tomaremos como caso el proyecto de Internas, este proyecto está basado en la instalación de gas natural a casas, brindando las conexiones desde la matriz

local hasta el interior de la casa para el consumo de gas natural en cocinas y termas, este proyecto está ubicado en el distrito de San Juan de Miraflores como primer sector iniciando en el Asentamiento Humano Jesús Poderoso abarcando 50 manzanas hasta la avenida Próceres altura del cine Star iniciando el 01 de febrero 2016 con plazo de término de obra el día 30 de setiembre del 2016.

Para ellos, presentamos a continuación el siguiente flujograma representando el proceso de la entrega de materiales (*Véase la figura 2*)



*Figura 2.*Flujograma de proceso de entrega de materiales

El proyecto internas Cálidda se desarrolla mediante los siguientes procesos: De acuerdo a las políticas de la empresa, cada obra debe contar con un supervisor de proyecto el cual es el encargado de verificar, constatar que los trabajos realizados por nuestros contratistas cuenten con óptimo funcionamiento de las instalaciones mediante las aprobaciones de los requerimientos y elaborar la valorización respectiva. Los requerimientos de materiales son aprobados por el departamento de compras y el director de proyecto, ellos aprueban la solicitud mediante un documento llamado requerimiento de obra, donde se detalla la solicitud de los materiales a utilizar. Al término de dichas aprobaciones, el contratista se acerca a nuestro almacén con el documento aprobado, para la recepción de materiales.

### **1.3.1 Proceso de Almacén y Valorización**

#### **1.3.1.1 Almacén**

El almacén entrega al contratista los materiales para su utilización en obra, presentando el requerimiento de obra aprobado, considerando esta salida como consumo para la empresa. El

encargado de logística verifica que los documentos cuenten con todas las aprobaciones; el contratista firma la guía de remisión dando conformidad de los materiales entregados.

Los contratistas van solicitando los materiales de acuerdo a los avances hechos en obra, y si existieran saldos de materiales, ellos devuelven dichos saldos al almacén recibiendo un documento (guía de devolución) confirmando lo entregado; si ellos no hacen la devolución de dichos saldos se tomará en cuenta para el descuento total de los materiales.

En la *Figura 3* mostramos los saldos reales de almacén, y la forma en la que la empresa muestra los materiales utilizados sin un reconocimiento específico de cada material.

**CONSTRUCTORA P.A. PERÚ SAC**  
**MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2016**

<i><b>DESCRIPCIÓN</b></i>	<i><b>IMPORTE S/.</b></i>
<i><b>ALMACEN GENERAL</b></i>	<i><b>376,924.14</b></i>
<i><b>TOTAL S/.</b></i>	<i><b>376,924.14</b></i>

*Figura 3.* Informe General de Inventarios de la Empresa CONSTRUCTORA P.A. Perú S.A.C. en esta figura refleja el monto total de los inventarios de la empresa.

### **1.3.1.2 Valorización**

Como bien mencionamos anteriormente la valorización está a cargo del Supervisor del Proyecto, el cual determina los avances de los contratistas. Este documento refleja la facturación solicitada por la CONSTRUCTORA P.A.PERU S.A.C., pero no muestra el descuento de materiales que tiene el contratista con el almacén, ya que solo dichos descuentos son considerados con la guía de entrega de materiales. (*Véase la Figura 4*)

**VALORIZACION PROYECTO INTERNAS CALIDDA**

ITEM	DESCRIPCION	UNIDAD	P. BASE	K	SATURA >60%	SATURA >70%	SATURA >80%	CANT	CANT >60%	CANT >70%	CANT >80%	PARCIAL
1	INSTALACION INTERNA	UND	38.1	2.5	-	-	-	116	-	-	-	S/ 11,049.00
2	INSTALACION INTERNA	UND	38.1	2.5	1.1	1.4	1.6	-	-	21	-	S/ 2,800.35

TOTAL A VALORIZAR **S/ 13,849.35**

MAS IGV (18%) **S/ 2,492.88**

**TOTAL A PAGAR S/ 16,342.23**

**CONTRATISTA:**

Nombre: MONICO

Fecha: 02/02

**PAPERU S.A.**

Nombre: LUIS INGA

Fecha: 02

**OBSERVACION:**

Figura 4. Valorización del Proyecto Internas Cálidda. Se muestra el monto que el contratista factura.

### 1.3.2. Proceso de Entrega y Recepción de Factura

#### 1.3.2.1. Emisión de Factura Contratista

Una vez entregada la valorización, el contratista procede a emitir la factura correspondiente al avance de la valorización. Una vez emitida la factura, se entrega al área de contabilidad. (Véase la Figura 5).

**INSTALACIONES GENERALES E.I.R.L. -**

VIA MZA. E LOTE. 05 P.J. SANTA ROSA DE LIMA SARA FRENTE DEL NUEVO ARENALES

**FACTURA ELECTRÓNICA**  
RUC: 20602320090  
E001-1

Fecha de Vencimiento :  
Fecha de Emisión : **07/07/2016**  
Señor(es) : **CONSTRUCTORA P.A. PERU S.A.C.**  
RUC : **20549096 111**  
Dirección del Cliente : **URB. SAN ANTONIO MZA. C LOTE. 11 ESPALDAS DE IPAE ICA-ICA-ICA**  
Tipo de Moneda : **SOLES**  
Observación : **VALORIZACION I0030-00001**

Cantidad	Unidad	Medida	Descripción	Valor Unitario
1.00	UNIDAD		CONSTRUCCION DE INSTALACIONES INTERNAS DE GAS NATURAL VALORIZACION	2302.57

Sub Total Ventas : **S/13,849.35**

Anticipos : **S/ 0.00**

Descuentos : **S/ 0.00**

Valor Venta : **S/13,849.35**

ISC : **S/ 0.00**

IGV : **S/ 2,492.88**

Otros Cargos : **S/ 0.00**

Otros Tributos : **S/ 0.00**

Importe Total : **S/ 16,342.23**

Valor de Venta de Operaciones Gratuitas : **S/ 0.00**

**SON: DOS MIL SETECIENTOS DIECISIETE Y 03/100 SOLES**

Esta es una representación impresa de la factura electrónica, generada en el Sistema de SUNAT. Puede verificarla utilizando su clave SOL.

Figura 5: Factura emitida del Contratista. Refleja el monto total establecido en la Valorización.



### **1.3.2.2. Contabilidad**

El departamento de contabilidad hace la recepción de la factura del contratista, y por política interna del área, las facturas deben estar adjuntas con la valorización firmada y aprobada por el jefe de compras, el supervisor de obra y en caso fortuito el director de proyecto.

### **1.3.3. Estados Financieros y la toma de decisiones**

#### **1.3.3.1. Contabilidad**

Teniendo todos los datos para la información contable al término del periodo anual se elabora los Estados Bancarios que determina el contexto de la compañía.

Una vez elaborado los estados financieros, en el estado de resultado podemos determinar los ingresos reales y los gastos hechos dentro del proyecto, dicha información es entregada a gerencia.

#### **1.3.3.2 Gerencia**

La información brindada por la jurisdicción de cuenta es analizada por la gerencia para la toma de decisiones.

Para gerencia la información brindada es de suma importancia ya que esto determinará los procesos de mejora o de cambios dentro de la empresa.

**CONSTRUCTORA PA PERU SAC**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2016**  
( En Nuevos Soles )

<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Efectivo y equivalentes de efectivo	506,820	Tribut. contraprest. y aport. por pagar	843,236
Cuentas por cobrar comerciales - Terceros	15,923,549	Remuneraciones por pagar	1,781,511
Cuentas por cobrar al personal, accio,direc y grntes	237,892	Cuentas por pagar comerciales - Terceros	1,521,261
Cuentas por cobrar diversas	2,673,257	Cuentas por pagar comerciales - Vinculada	830,024
Servicios y otros contratos por acticipado	5,816	Cuentas por pagar a los acci,direc,y grntes	3,568,664
Materiales Auxiliares	376,924	Obligaciones Financieras- Corto Plazo	-
Activo Diferido - Corto Plazo	-		
<b>TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b><u>19,724,258</u></b>	<b>TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE</b>	<b><u>8,544,696</u></b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
Inversiones mobiliarias	3,506	Obligaciones Financieras - Largo Plazo	<b><u>199,513</u></b>
Activos adquiridos en arrendamiento	4,390,248	<b>TOTAL DEL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b><u>199,513</u></b>
Inmuebles , Maquinaria y Equipos	43,446,451		
Depreciacion. Amortizacion y Agotamiento	<b>-39,942,602</b>	Capital	14,000,000
Intangible	183,071	Reserva Legal	487,823
Activo Diferido - Largo Plazo	<b>17,967</b>	Resultados Acumulados	9,913,433
<b>TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b><u>8,098,641</u></b>	Resultados del Ejercicio	-5,322,567
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b><u>19,078,690</u></b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b><u>27,822,899</u></b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u>27,822,899</u></b>

Figura 6. Estado de Situación Financiera de la Empresa CONSTRUCTORA P.A. PERU S.A.C. al 31 de Diciembre de 2016

Fuente: Realizado por los autores.

Fecha: 02 de Mayo de 2017

**CONSTRUCTORA P.A. PERÚ S.A.C.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2016**  
(En Nuevos Soles)

<b>VENTAS NETAS</b>	<b>29,155,051</b>
<i>Costo de Servicios</i>	-26,556,513
<b>UTILIDAD DE BRUTA</b>	<b>2,598,538</b>
<i>Gastos de Administracion</i>	-2,749,796
<i>Gastos Operativos</i>	-5,106,764
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>-5,258,022</b>
<b>OTROS INGRESOS ( EGRESOS)</b>	
<i>Ingresos Financieros</i>	1,870,607
<i>Gastos Financieros</i>	-2,213,334
<i>Otros Ingresos y Egresos</i>	278,183
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>-5,322,567</b>

Figura 7. Estado de Resultados de la Empresa CONSTRUCTORA P.A. PERU S.A.C. al 31 de Diciembre de 2016

Fuente: Realizado por los autores.

Fecha: 02 de Mayo de 2017

CONSTRUCTORA P.A. PERÚ S.A.C.					
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL					
Al 31 de Diciembre del 2016 y 2017					
(Expresado en Nuevos Soles)					
	Totales		Totales		
	2016	%	2017	%	
VENTAS NETAS (ingresos Operacionales)	29,155,051.00		35,264,520.00		
Otros Ingresos Operacionales	0.00		0.00		
(-) Descuentos, rebajas y Bonificaciones concedidas	0.00		0.00		
(+) TOTAL INGRESOS	29,155,051.00	100.00	35,264,520.00	100.00	
(-) INVENTARIO INICIAL	0.00	0.00	0.00	0.00	
(-) COMPRAS (ó COSTO DE PRODUCCIÓN)	0.00	0.00	0.00	0.00	
(+) INVENTARIO FINAL	0.00	0.00	0.00	0.00	
(-) COSTO DE VENTAS (Operacionales)	26,556,513.00	-91.09	19,561,233.00	-55.47	
UTILIDAD BRUTA	2,598,538.00	8.91	15,703,287.00	44.53	
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS	2,749,796.00	-9.43	3,230,211.00	-9.16	
(-) GASTOS DE VENTAS	5,106,764.00	-17.52	6,522,369.00	-18.50	
	0.00	0.00	0.00	0.00	
	0.00	0.00	0.00	0.00	
	0.00	0.00	0.00	0.00	
UTILIDAD OPERATIVA	-5,258,022.00	-18.03	5,950,707.00	16.87	
(-) GASTOS FINANCIEROS	2,213,334.00		1,522,486.00	-4.32	
(-) DEPRECIACION	0.00	0.00	0.00	0.00	
(+) OTROS INGRESOS	278,183.00	-0.95	315,622.00	0.90	
(-) OTROS EGRESOS (Gastos Diversos)	0.00	0.00	0.00	0.00	
(+) INGRESOS FINANCIEROS	1,870,607.00	-6.42	950,600.00	2.70	
Utilidad (o Perdida) Neta Antes de IR	-5,322,566.00	-18.26	8,739,415.00	24.78	
(-) Impuesto a la Renta (30%)	0.00	0.00	2,321,825.00	-6.58	
UTILIDAD (o perdida) NETA	-5,322,566.00	-18.26	6,417,590.00	18.20	
Firma del Contador de la empresa					
Firma del representante legal de la empresa					

Fuente: Realizado por los autores.

Fecha: 03 de Mayo de 2018

CONSTRUCTORA P.A. PERÚ S.A.C.									
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA									
Al 31 de Diciembre del 2016 y 2017									
(Expresado en Nuevos Soles)									
ACTIVO		Totales		Totales		PASIVO Y PATRIMONIO		Totales	
		2016	%	2017	%			2016	%
ACTIVO CORRIENTE						PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalente de efectivo		506,820.00	1.82	650,222.00	1.84	Tributos, contraprestaciones y apor, por pag.		843,236.00	3.03
Inversiones Financieras		0.00	0.00	0.00	0.00	Cuentas por pagar comerciales - Terceros		1,521,261.00	5.47
Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros		15,923,549.00	57.23	19,523,236.00	55.16	Cuentas por pagar comerciales - Vinculadas		830,024.00	2.98
Cuentas por Cobrar a partes relacionadas		0.00	0.00	0.00	0.00	Cuentas por pagar a los accionistas dir, y ger		3,568,664.00	12.83
Cuentas por Cobrar al personal, acc, dir, y gerent		237,892.00	0.86	326,522.00	0.92	Remuneraciones por pagar		1,781,511.00	6.40
Cuentas por cobrar diversas		2,673,257.00	9.61	5,426,875.00	15.33	Ctas. por pagar diversas		0.00	0.00
Gastos Diferidos		0.00	0.00	0.00	0.00	Otras Cuentas por Pagar		0.00	0.00
Suministros Diversos		0.00	0.00	0.00	0.00				
Crédito Fiscal		0.00	0.00	0.00	0.00				
Materiales auxiliares		376,924.00	1.35	426,152.00	1.20				
Servicios y otros contratos por anticipado		5,816.00	1.35	7,526.00	0.02				
Otros Activos		0.00	0.00	0.00	0.00				
<b>TOT ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>19,724,258.00</b>	<b>70.89</b>	<b>26,360,533.00</b>	<b>74.48</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>8,544,696.00</b>	<b>30.71</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Inversiones mobiliarias		3,506.00	0.00	4,508.00	0.00	Obligaciones financieras a Largo Plazo		199,513.00	0.72
Inmuebles Maquinaria y Equipos		43,446,451.00	156.15	45,415,785.00	128.31	Beneficios Sociales		0.00	0.00
(-) Depreciacion, Amortización y Agotamiento		39,942,602.00	-143.56	42,152,633.00	-119.09	Ganancias Diferidas		0.00	0.00
Activos Intangibles		183,071.00	0.66	256,890.00	0.73	Compensación por Tiempo de Servicio (CTS)		0.00	0.00
Activos adquiridos en arrendamiento		4,390,248.00	15.78	5,485,926.00	15.50				
Activo diferido - Largo plazo		17,967.00	0.06	23,516.00					
<b>TOT ACTIVO NO CORRIEN</b>		<b>8,098,641.00</b>	<b>29.11</b>	<b>9,033,992.00</b>	<b>25.52</b>	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>199,513.00</b>	<b>0.72</b>
						<b>PATRIMONIO</b>			
						Capital		14,000,000.00	50.32
						Capital adicional		0.00	0.00
						Resultados Acumulados		9,913,433.00	35.63
						Resultados del Ejercicio		5,322,567.00	19.13
						Reservas Legales		487,824.00	1.75
						<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>19,078,690.00</b>	<b>68.57</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>27,822,899.00</b>	<b>100.00</b>	<b>35,394,525.00</b>	<b>100.00</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>27,822,899.00</b>	<b>100.00</b>
Firma del Contador de la empresa						Firma del representante legal de la empresa			

Fuente: Realizado por los autores.

Fecha: 03 de Mayo de 2018

CONSTRUCTORA P.A. PERÚ S.A.C.  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

EJERCICIO: 2016  
RUC: 20545011156

CUENTAS PATRIMONIALES	Capital	Capital Adicional	Acciones de Inversión	Excedente de Revaluación	Reserva Legal	Otras Reservas	Resultados Acumulados	TOTAL
<b>SALDO \$ AL 01 DE ENERO DEL 2016</b>	\$/ 14,000,000.00				\$/ 487,823.00			\$/ 14,487,823.00
1. Efecto acumulado de los cambios en las políticas contables y la corrección de errores sustanciales								\$/ -
2. Distribuciones o asignaciones de utilidades efectuadas en el periodo								\$/ -
3. Dividendos y participaciones acordados durante el periodo								\$/ -
4. Nuevos aportes de accionistas								\$/ -
5. Movimiento de prima en la colocación de aportes y donaciones								\$/ -
6. Incrementos o disminuciones por fusiones o escisiones								\$/ -
7. Revaluación de activos								\$/ -
8. Capitalización de partidas patrimoniales								\$/ -
9. Redención de Acciones de Inversión o reducción de capital								\$/ -
10. Utilidad (pérdida) Neta del ejercicio							\$/ 4,590,866.00	\$/ 4,590,866.00
11. Otros incrementos o disminuciones de las partidas patrimoniales								\$/ -
12. Otros								\$/ -
<b>SALDO \$ AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016</b>	\$/ 14,000,000.00	\$/ -	\$/ -	\$/ -	\$/ 487,823.00	\$/ -	\$/ 4,590,866.00	\$/ 19,078,689.00

Fuente: Realizado por los autores.

Fecha: 02 de Mayo de 2017

CONSTRUCTORA P.A. PERÚ S.A.C.  
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO

EJERCICIO: 2017

RUC: 20548011198

CUENTAS PATRIMONIALES	Capital	Capital Adicional	Acciones de Inversión	Excedente de Revaluación	Reserva Legal	Otras Reserva	Resultados Acumulados	TOTAL
<b>SALDO\$ AL 01 DE ENERO DEL 2017</b>	S/ 14,000,000.00				S/ 680,248.00			S/ 14,680,248.00
1. Efecto acumulado de los cambios en las políticas contables y la corrección de errores sustanciales								S/ -
2. Distribuciones o asignaciones de utilidades efectuadas en el período								S/ -
3. Dividendos y participaciones acordados durante el período								S/ -
4. Nuevos aportes de accionistas								S/ -
5. Movimiento de prima en la colocación de aportes y donaciones								S/ -
6. Incrementos o disminuciones por fusiones o escisiones								S/ -
7. Revaluación de activos								S/ -
8. Capitalización de partidas patrimoniales								S/ -
9. Redención de Acciones de Inversión o reducción de capital								S/ -
10. Utilidad (pérdida) Neta del ejercicio							S/ 6,417,580.00	S/ 6,417,580.00
11. Otros incrementos o disminuciones de las partidas patrimoniales								S/ -
12. Otros								S/ -
<b>SALDO\$ AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017</b>	S/ 14,000,000.00	S/ -	S/ -	S/ -	S/ 680,248.00	S/ -	S/ 6,417,580.00	S/ 20,987,838.00

Fuente: Realizado por los autores.

Fecha: 02 de Mayo de 2017



CONSTRUCTORA P.A. PERU S.A.C.  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

EJERCICIO: 2016  
RUC: 2059011196

ACTIVIDADES	EJERCICIO PERU 00
<b>Actividades de Operación</b>	
Cobros de venta de bienes y servicios integrados operacionales	5 22,155,051.00
Cobros de regalías, honorarios, comisiones y otros	
Cobros de intereses y dividendos recibidos	
Citas cobradas en efectivo más o menos actividad	
Varios	
Pagos a proveedores de bienes y servicios	5 1,521,261.00
Pagos de impuestos, tasas y contribuciones	5 1,781,511.00
Pagos de intereses	5 843,295.00
Pagos de intereses y rendimientos	
Citas pagadas en efectivo más o menos actividad	5 830,240.00
<b>Aumento (Disminución) del Efectivo y Ecuivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de Operación</b>	5 24,172,029.00
<b>Actividades de Inversión</b>	
Cobros de venta de valores e inversiones patrimoniales	
Cobros de venta de inmuebles, maquinaria y equipo	
Cobros de venta de otros activos operativos	
Citas cobradas en efectivo más o menos actividad	
Varios	
Pagos por compra de valores e inversiones patrimoniales	
Pagos por compra de inmuebles, maquinaria y equipo	
Pagos por compra de otros activos operativos	
Citas pagadas en efectivo más o menos actividad	
<b>Aumento (Disminución) del Efectivo y Ecuivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de Inversión</b>	
<b>Actividades de Financiamiento</b>	
Cobros de emisión de acciones o nuevos cupones	
Cobros de recursos obtenidos por emisión de valores o otros instrumentos de largo plazo	
Citas cobradas en efectivo más o menos actividad	
Varios	
Pagos de emisión o cancelación de valores o otros instrumentos de largo plazo	
Pagos de dividendos y otros distribuciones	
Citas pagadas en efectivo más o menos actividad	
<b>Aumento (Disminución) del Efectivo y Ecuivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de Financiamiento</b>	
<b>Aumento (Disminución) Neto de efectivo y Ecuivalente de Efectivo</b>	5 24,172,029.00
<b>Saldo Efectivo y Ecuivalente de Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	5 3,063,200.00
<b>Saldo Efectivo y Ecuivalente de Efectivo al Final del Ejercicio</b>	5 24,653,399.00
<b>Conciliación del Resultado Neto con el Efectivo y Ecuivalente de Efectivo provenientes de las Actividades de Operación</b>	
Utilidad (Pérdida) antes del Impuesto	-5 3,322,670.00
Varios	
Ajustes a la Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	
Depreciación y amortización del período	-5 32,942,602.00
Provisiones Gubernamentales	
Provisiones Operativas	
Perdidas en venta de inmuebles, maquinaria y equipo	
Perdidas en venta de valores e inversiones patrimoniales	
Perdidas por otros movimientos no contables	
Citas	
Varios	
Ajustes a la Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	
Utilidad antes de impuestos, maquinaria y equipo	
Utilidad antes de valores e inversiones patrimoniales	
Ganancia por pérdidas monetarias no contables	
Cargas y honorarios por servicios recibidos en el Activo y Pasivo	
Aumento (Disminución) de Cuentas por Cobrar Contables	5 13,923,490.00
Aumento (Disminución) de Cuentas por Cobrar Mercaderías	5 2,673,257.00
Aumento (Disminución) de Cuentas por Cobrar	
Aumento (Disminución) de Expendidos	
Aumento (Disminución) de Gastos Prepagos por Anticipado	
Aumento (Disminución) de Cuentas por pagar Contables	
Aumento (Disminución) de Cuentas por pagar Mercaderías	
Aumento (Disminución) de Otras Cuentas por pagar	
<b>Aumento (Disminución) de Efectivo y Ecuivalente de Efectivo Provenientes de las Actividades de Operación</b>	-5 32,176,136.00



**CONSTRUCTORA P.A. PERU S.A.C.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**EJERCICIO: 2017**  
**RUC: 2059601196**

ACTIVIDADES	EJERCICIO PERU 2017
<b>Actividades de Operación</b>	
Cobros de venta de bienes o servicios e ingresos operacionales	S/ 35,284,520.00
Cobros de regalías, honorarios, comisiones y otros	
Cobros de intereses y dividendos recibidos	
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	
Menos:	
Pagos a proveedores de bienes y servicios	S/ 1,358,423.00
Pagos de remuneraciones y beneficios sociales	S/ 1,432,450.00
Pagos de tributos	S/ 923,425.00
Pagos de intereses y rendimientos	
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	S/ 750,532.00
<b>Aumento (Disminución) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de Operación</b>	<b>S/ 30,781,560.00</b>
<b>Actividades de Inversión</b>	
Cobros de venta de valores e inversiones permanentes	
Cobros de venta de inmuebles, maquinaria y equipo	
Cobros de venta de otros intangibles	
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	
Menos:	
Pagos por compra de valores e inversiones permanentes	
Pagos por compra de inmuebles, maquinaria y equipo	
Pagos por compra de otros intangibles	
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	
<b>Aumento (Disminución) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de Inversión</b>	
<b>Actividades de Financiamiento</b>	
Cobros de emisión de acciones o nuevos aportes	
Cobros de recursos obtenidos por emisión de valores u otras obligaciones de largo plazo	
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	
Menos:	
Pagos de amortización o cancelación de valores u otras obligaciones de largo plazo	
Pago de dividendos y otras distribuciones	
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	
<b>Aumento (Disminución) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de Financiamiento</b>	
<b>Aumento (Disminución) Neto de efectivo y Equivalente de Efectivo</b>	<b>S/ 30,781,560.00</b>
<b>Saldo Efectivo y Equivalente de Efectivo a Inicio del Ejercicio</b>	<b>S/ 850,220.00</b>
<b>Saldo Efectivo y Equivalente de Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>S/ 31,631,780.00</b>
<b>Conciliación del Resultado Neto con el Efectivo y Equivalente de Efectivo provenientes de las Actividades de Operación</b>	
Utilidad (Pérdida) neta del Ejercicio	S/ 6,417,500.00
Menos:	
Ajustes a la Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	
Depreciación y amortización del período	S/ 42,152,830.00
Provisión Beneficios Sociales	
Provisiones Onerosas	
Pérdida en venta de inmuebles, maquinaria y equipo	
Pérdida en venta de valores e inversiones permanentes	
Pérdida por activos monetarios no corrientes	
Otros	
Menos:	
Ajustes a la Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	
Utilidad en venta de inmuebles, maquinaria y equipo	
Utilidad en venta de valores e inversiones permanentes	
Garantía por pasivos monetarios no corrientes	
Cargos y Abonos por cambios netos en el Activo y Pasivo	
(Aumento) Disminución de Cuentas por Cobrar Comerciales	S/ 19,523,580.00
(Aumento) Disminución de Cuentas por Cobrar Vinculadas	S/ 5,428,750.00
(Aumento) Disminución de Otras Cuentas por Cobrar	
(Aumento) Disminución en Estándares	
(Aumento) Disminución en Gastos Pagados por Anticipado	
Aumento (Disminución) de Cuentas por Pagar Comerciales	
Aumento (Disminución) de Cuentas por Pagar Vinculadas	
Aumento (Disminución) de Otras Cuentas por Pagar	
<b>Aumento (Disminución) de Efectivo y Equivalente de Efectivo Proveniente de la Actividad de Operación</b>	<b>S/ 55,051,880.00</b>

Fuente: Realizado por los autores.

Fecha: 03 de Mayo de 2018

### **1.3.4. Identificación del Problema**

Habiéndose relatado el proceso del proyecto interno, se determina que existe una relación entre los ingresos y la entrega de los materiales de los contratistas, ya que, al momento de entregar los materiales para las obras, son descontados de su valorización y no se emite la factura correspondiente de parte de la empresa CONSTRUCTORA P.A. PERÚ S.A.C. por el descuento realizado al contratista, por lo tanto, no se reconoce así una venta. En consecuencia se determinó lo siguiente:

- a) Desconocimiento de las normas contables relacionado con inventarios
- b) Deficiente registro de ventas de los materiales entregados a los proveedores
- c) Errores en la determinación en los estados de resultados

Lo identificado nos servirá para determinar las posibles soluciones en el capítulo correspondiente.

## **2. Marco Teórico**

### **2.1 Antecedentes de la Investigación**

#### **2.1.1 Antecedentes Internacionales**

En el desconocimiento de las normas contables con relación a los inventarios, conlleva a un inadecuado reconocimiento de los costos y gastos de los materiales. Para poder ver cuán importante es llevar un control de los inventarios, según Calvo (2010) en una de sus conclusiones nos dice “Se determina establecer que la empresa no está llevando un control adecuado de inventarios, ya que no se realizan constataciones físicas de forma periódica, ocasionando un desconocimiento de las existencias reales de artículos destinados a la venta” (p.167).

Iniciamos comentando cuán importante es llevar un debido control de los inventarios, para un debido uso apropiado y oportuno con respecto a los proyectos. En esta investigación nos resalta esta importancia, al saber que no hay dicho control, sucede un desconocimiento de las existencias reales que son destinadas para la venta.

Para la Fábrica Alfarera, la falta del control interno relacionado con los inventarios, hace que la información que se procesa a nivel manual, no sea oportuna, ni confiable para la toma de decisiones financieras. Es por eso que en nuestra investigación encontramos ciertas deficiencias en cuanto a un buen control de los inventarios. Cuando no se tiene claro las normas pertinentes sucede un desconocimiento causando un inadecuado reconocimiento de los costos y gastos de los materiales.

Según Calleja (1995) en una de sus conclusiones nos afirma “Si los recursos humanos de las organizaciones tienen mayor calidad de información, más conocimiento y están mejor capacitadas para hacer más cosas, se puede afirmar que integran una fuerza de trabajo productiva y competitiva” (p.539).

Por otro lado, la falta de comunicación del almacén con contabilidad, no genera un adecuado registro de los materiales que son entregados a los contratistas, es por eso que contabilidad desconoce si la naturaleza de la salida de material es para consumo o para venta. Y no logra llevar un buen control de ingresos, por los materiales que son entregados a los contratistas y al final son descontados a ellos, sin emitir ninguna factura.

Asimismo, la adecuada información que se procesa para realizar los estados financieros, son de suma importancia. En nuestra problemática, debido a lo mencionado anteriormente de ciertas deficiencias, conlleva a los errores en la determinación de los estados financieros y no serían de confiabilidad. Según Medellín (2015) afirma:

Para manifestar los procedimientos bancarias de una existencia prestamista en un ciclo de época explícito, así como el modo entregado a los capitales que conserva y la manera en que estos existieron derivados, es forzoso la producción de los estados bancarios primordiales ya que estos materiales personifican el fruto concluyente del trabajo del competitivo contadero por lo que es de suma calidad disponer e descifrar convenientemente. (p.89).

### **2.1.2 Antecedentes Nacionales**

La falta de comunicación del almacén con contabilidad, no genera un adecuado registro de los materiales que son entregados a los contratistas, es por eso que contabilidad desconoce si la naturaleza de la salida de material es para consumo o para venta. Y no logra llevar un buen control de ingresos, por los materiales que son entregados a los contratistas y al final son descontados a ellos, sin emitir ninguna factura.

De acuerdo con Cotrina, H., & Machuca, E. (2017) nos dice: Que las evasiones son algo común en el sector construcción de Cajamarca, como bien sabemos estos tipos de actos como no emitir comprobantes de venta, no tener una clara información de la normativa contable y

tributaria tiene consecuencias que el país no recaude lo necesario para el beneficio público, lo peor de todo es que las personas que tienen parte del conocimiento de estos problemas lo que buscan es seguir buscando la mejor forma de seguir evadiendo y no son sancionadas, lo necesario sería que SUNAT tome el rol de hacer una mayor verificación para evitar dichos problemas a la región de Cajamarca y poder fiscalizar y sancionar todos los hechos que generen una pérdida al país.

Asimismo, la adecuada información que se procesa para realizar los estados financieros, son de suma importancia. En nuestra problemática, debido a lo mencionado anteriormente de ciertas deficiencias, conlleva a los errores en la determinación de los estados financieros y no serían de confiabilidad. Según Arias (2016) al final de sus conclusiones nos dice: “Por todo ello concluimos que el análisis e interpretación de los estados financieros, constituye una herramienta de gran utilidad para una adecuada y oportuna toma de decisiones.” (p.117).

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1 Introducción a las NIC's**

Según el ministerio de economía y finanzas del Perú, anteriormente las entidades de todo el mundo realizaban las preparaciones y presentaciones de sus etapas bancarias para beneficiarios externamente. Dichos etapas bancarios parecía ser análogos entre países, pero existían diferencias causadas por contextos sociales, económicos y naturales, y por el habitado de que algún estado tenía distintas escaseces de los beneficiarios de las etapas bancarios al instituir la regla contadera oriunda. (Ministerio de Economía y Finanzas de Peru, 2018).

### **2.2.2 Norma Internacional de Contabilidad 2 - Inventarios**

#### **2.2.2.1 Definiciones**

Para la dirección de economía y finanzas del Perú, los catálogos son ingresos conservados para ser cedidos en el recorrido corriente de la marcha; o en asunto de elaboración con vistas a

esa comercialización; o en representación de materia prima, para ser acabados en el transcurso de elaboración, (para nuestro caso es la prestación de servicios).

Valor razonable, según la norma es el importe que se tomaría por transferir un ingreso o que se costearía por trasladar un egreso en una avenencia metódica entre colaboradores de mercado en la fecha de la comprobación.

Valor neto realizable, según la norma es el importe apreciado de comercialización de un ingreso en el recorrido corriente de la operación menos los costes apreciados para concluir su elaboración para llevar a cabo la comercialización. Es el precio la cual la entidad espera conseguir por la comercialización de los catálogos. El inicial es un importe determinado para la existencia, en tanto que el posterior no. El importe total viable de los catálogos consigue no ser similar al importe sensato menos el precio de comercialización.

#### **2.2.2.2 Objetivo**

El objeto de esta Regla es señalar el método contadero de los catálogos. Un argumento esencial en la cuenta de los catálogos es la cuantía de coste que debe mostrarse de acuerdo como un ingreso, para que sea retrasado hasta que las entradas convenientes sean examinadas.

#### **2.2.2.3 En la misma corriente definición que tiene la NIC 2**

Para (Cajo Sigvas & Álvarez Illanes, 2016); los inventarios son activos, que son destinados para ser cedidos en su recorrido estándar de la maniobra, en procesos de elaboración relacionada a esa comercialización; o en la representación de materia prima que serán parte del asunto de elaboración o en la ayuda de negocios. (Para. 6 NIC 2).

La cual indica que el valor razonable, es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de medición.

### **2.2.2.3.1 Reconocimiento de la NIC 2**

“Se denominará afirmación al proceso de afiliación en los estados financieros, de una partida que efectúe la definición del elemento y se puede medir en una forma que se consigan las características cualitativas y tiene en cuenta las limitaciones en la información incluida en los estados financieros (materialidad). (Cajo Sigwas & Álvarez Illanes, 2016).

Comentario: Según los autores el reconocimiento de los inventarios es a partir de la definición de los activos, ingreso es un recurso bancario actual que es inspeccionado por la compañía como consecuencia de los ejercicios anteriores, la cual tiene la potencial de producir beneficios económicos presentes o futuros.

### **2.2.2.3.2 Valor Neto Realizable**

De la misma manera el autor indica que el importe total viable, es el importe apreciado de comercialización de un ingreso en el recorrido estándar de la operación para llevar a cabo la comercialización. (Párr. 28 NIC2).

### **2.2.2.3.3 Valor Razonable**

Del mismo modo el autor indica, es el importe que se tomaría por ceder un ingreso o que se sufragaría por trasladar un egreso en una avenencia metódica entre colaboradores de mercado en la fecha de cálculo. (págs. 64-66).

### **2.2.2.4 En la misma corriente definición que tiene la NIC 2**

Para (García & Ortiz, 2015), el objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. La cual es un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que se debe reconocer como activo, para que sea diferido hasta que los ingresos sean reconocidos.

### **2.2.2.4.1 Valor Neto Realizable**

“Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. El

valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación”. (García & Ortiz, 2015).

#### **2.2.2.4.2 Costo de los Inventarios de un prestador de Servicio**

En los casos en que los prestamistas de bienes posean catálogos estos se calcularán al coste que supone su elaboración, dentro de estos se consideran principalmente la mano de obra y otros costes del particular claramente envuelto en la ayuda del servicio, conteniendo particular de inspección y otros costes transversales imputables.

#### **2.2.2.5 En la misma corriente definición que tiene la NIC 2**

Para (Apaza Meza, 2015), el objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Asimismo, esta norma es esencial en la cuenta de los catálogos es la cuantía de coste que debe mostrarse de acuerdo como un ingreso, para que sea retrasado hasta que las entradas convenientes sean examinados.

##### **2.2.2.5.1 El valor neto realizable**

Concibe narración al valor total que la existencia aguardo lograr por la comercialización de los catálogos, en el recorrido estándar de la maniobra. El importe sensato manifiesta el importe al que obtendría terreno una avenencia metódica para ceder el propio catálogo en el mercado primordial (o más favorable) para ese catálogo, para este catálogo, entre colaboradores de mercado en la fecha de la comprobación. (NIC 18).

##### **2.2.2.5.2 Costo de los inventarios para un prestador de servicios**

En el argumento de que los acreedores de bienes posean catálogos, los calcularán por los costes que presuman su elaboración. Dichos costes residen esencialmente en mano de obra y demás costes del particular claramente envuelto en la asistencia de asistencia, conteniendo particular de inspección y otros costes transversales imputables. (págs. 55, 56. 58).



## **2.2.3 Norma Internacional de Contabilidad 18 – Ingresos de Actividades Ordinarias**

### **2.2.3.1 Objetivo**

Para el ministerio de economía y finanzas del Perú, las entradas son determinadas, en el Marco Conceptual para el Preparativo y Presentación de Etapas Bancarios La primordial ansiedad en la contabilización de entradas de diligencias comunes es establecer cuándo corresponden ser examinados. La entrada de diligencias comunes es examinada cuando es posible que los favores bancarios prometidos manen a la existencia y dichos favores logren ser medidos con desconfianza.

### **2.2.3.2 Definiciones**

Los métodos subsiguientes se usan, en esta Regla, con los conocidos que a continuidad se detalla: Entrada de diligencias rabisalseras es la ingreso total de favores bancarios, durante el espacio, brotados en el recorrido de las diligencias comunes de una existencia, perennemente que tal ingreso de parte a un acrecentamiento en el propiedad, que no esté concerniente con las contribuciones de los terratenientes de esa propiedad. Importe prudente 8 Las entradas de diligencias comunes alcanzan simplemente los ingresos totales de favores bancarios admitidos y por tomar, por parte de la existencia, por cuenta conveniente.

### **2.2.3.3 Identificación de la transacción**

Regularmente, el discernimiento deslucido para la declaración de entradas de diligencias comunes en esta Regla se empleará por apartado a cada avenencia. No obstante, en explícitas contextos, es ineludible emplear tal discernimiento de creencia, por apartado, a los dispositivos determinables de una excelente avenencia, con el fin de manifestar la médula de la maniobra.

### **2.2.3.4 Venta de bienes**

Las entradas de diligencias comunes originarias de la comercialización de capitales deben ser examinadas e inscritas en las etapas financieras así como se efectúan unas y cada una de los sub siguientes contextos:

(a) la existencia ha trasladado al consumidor los peligros y preeminencias, de tipo revelador, procedentes de la posesión de los capitales;

(b) la existencia no conserva para sí toda oposición en el encargo normal de los capitales cedidos, en el valor prácticamente coligado con la posesión, ni están a la inspección segura sobre los propios;

(c) el valor de las entradas de diligencias comunes logre calcular con desconfianza;

(d) sea posible que la existencia absorba los favores bancarios coligados con la avenencia; y

(e) los costes incididos, o por incidir, en correspondencia con la avenencia consiguen ser discretos con desconfianza. (págs. 291, 294, 295, 298).

#### **2.2.3.5 En la misma corriente definición que tiene la NIC 18**

Para (Apaza Meza, 2015); los ingresos de diligencias comunes es el ingreso bruto de favores bancarios, durante el tiempo, nacidos en el recorrido de las diligencias comunes de una entidad, perpetuamente que tal ingreso de parte a un acrecentamiento en el patrimonio que no esté concerniente con las contribuciones de los potentados de esa propiedad.

##### **2.2.3.5.1 Medición de los ingresos de actividades ordinarias.**

Las entradas de las diligencias comunes se calcularán al importe sensato de la contraprestación aceptada o por tomar.

El valor de las entradas de diligencias comunes procedentes de una avenencia se establece, regularmente, por convenio entre la existencia y el mercader o beneficiario del ingreso. Se calcularán al importe sensato de la contrapeso, aceptada o por tomar, habiendo en cuenta que la existencia pueda conceder.

#### **2.2.3.5.2 Medición**

Cuando se comercien o cambien capitales por nuevos bienes de ambiente y valor equivalente, tal permuta no se reflexionará como una avenencia que origine entradas de diligencias habituales.

Tales entradas de diligencias habituales se calculan por el importe sensato de los bienes y servicios admitidos, ajustado por cualquier accidental cantidad de seguro u otros caudales semejantes trasladados en la maniobra. En el caso de no poder calcular con desconfianza el importe de los bienes, las entradas de diligencias frecuentes se calcularán según el importe sensato de los bienes cedidos, concordando equivalentemente por cualquier accidental valor de efectivo u otros medios semejantes al efectivo trasladados en la evolución.

#### **2.2.3.5.3 Medición – Identificación de la transacción**

Regularmente, el discernimiento deslucido para la declaración de entradas de diligencias comunes en esta regla se empleará por apartado a cada avenencia. No obstante, en concluyentes contextos es forzoso emplear tal discernimiento de creencia, por apartado, a los dispositivos determinables de una excelente avenencia, con el fin de irradiar la enjundia de la maniobra.

#### **2.2.3.5.4 Venta de Bienes.**

Las entradas de diligencias comunes originarios de las comercializaciones de bienes deben ser examinados e inscritos en las etapas bancarias cuando se efectúan todas y cada una de los subsiguientes contextos:

- (a) La identidad ha trasladado al consumidor peligros y preeminencias, de tipo revelador, procedentes de la posesión de los capitales.
- (b) La identidad no conserva para sí ninguna oposición de la encargo normal de los capitales traspasados, en el valor prácticamente coligado con la participación, ni inmoviliza el inspección positivo sobre los propios;
- (c) El valor de las entradas de diligencias habituales puede calcular con desconfianza;

- (d) Es posible que la identidad recoja los favores bancarios coligados con la avenencia; y
- (e) Los costes incididos, o por incidir, en correspondencia con la avenencia consiguen ser moderados con desconfianza. (págs. 495, 499, 500, 502, 503, 504)

#### **2.2.3.6 En la misma corriente definición que tiene la NIC 18**

Para (Cajos Sigwas & Álvares Illanes, 2016); El objetivo es instituir el método contadero de los entradas de diligencias comunes que manan de innegables tipologías de negocios y otros sucesos. La primordial ansiedad en la contabilización de entradas de diligencias comunes es acabar cuando deben ser examinados. La entrada de diligencias comunes es reconocida cuando es posible que los favores bancarios novios manen a la existencia y esos favores puedan ser moderados con desconfianza.

##### **2.2.3.6.1 Los Ingresos**

El Marco Conceptual define el elemento denominado ingresos como los acrecentamientos en los favores mercantiles, derivados a lo extenso del espacio contable, en representación de ingresos o acrecentamientos de importe de los ingresos, o bien como decrementos de las necesidades, que dan como consecuencias acrecentamientos del capital total, y no están concernientes con las contribuciones de los terratenientes a este capital.

##### **2.2.3.6.2 Ingresos de actividades ordinarias**

Son los ingresos totales de favores bancarios, en el tiempo, brotados en el recorrido de las diligencias comunes de una compañía, perennemente que tal ingreso de parte aún acrecentamiento en la propiedad que no esté concerniente con las contribuciones de los terratenientes de esa propiedad. (párr. 7, NIC 18)

- a) Los ingresos de diligencias habituales brotan en el curso de las diligencias habituales de una entidad y apadrinan una gran diversidad de seudónimos, tales como comercializaciones, comisiones, intereses, dividendos, privilegios y arrendamientos.

- b) Los dividendos son otras divididas que indemnizan la enunciación de entradas, pero que no son entradas de diligencias frecuentes. (párr. 8, NIC 18).

### **2.2.3.6.3 Medición de los ingresos**

Las entradas de actividades ordinarias se medirán al importe sensato de la contraprestación, acepta o por adoptar. Las deducciones, beneficio o depreciación comercial que se otorgan se descuentan de los ingresos.

El importe sensato es el importe que sería visto por ceder un ingreso o pagado por trasladar un egreso en una avenencia no retenida entre colaboradores del mercado en la fecha de comprobación. (párr. 9, NIC 18). (págs. 379, 380, 381).

## **2.2.4 Norma Internacional de Contabilidad 1 - Presentación de los Estados Financieros**

### **2.2.4.1 Objetivo**

Para el ministerio de economía y finanzas del Perú, dicha Regla instituye las bases para la exposición de las etapas financieras de intención corriente, tanto con las etapas bancarias de la propia existencia convenientes a etapas preliminares, como con los de otras existencias.

### **2.2.4.2 Definiciones**

Los conocimientos subsiguientes se utilizan, en esta regla, con los conocidos que a continuidad se detalla: Las etapas prestamistas con intención de averiguación corriente (designados estados financieros”) son aquéllos que intentan abrigar las escaseces de beneficiarios que no están en circunstancias de requerir informes a la compostura de sus escaseces determinadas de averiguación.

### **2.2.4.3 Estados Financieros**

Las etapas bancarias forman una grafía arreglada del contexto prestamista y del beneficio bancario de una existencia. El objetivo de las etapas bancarias es proveer pesquisa acerca de la escenario prestamista, del beneficio bancario y de los oleadas de seguro de una existencia, que

sea ventajoso a una extensa diversidad de beneficiarios a la hora de arrebatarse sus fallos bancarios.

- (a) activo;
- (b) egresos;
- (c) propiedad;
- (d) entradas y costas, en los que se contienen las dividendos y mermas;
- (e) contribuciones de los terratenientes y colocaciones a los propios en su estado de cortes;
- (f) flujos de positivo. Esta pesquisa, contiguo con la comprendida en las notas, asistencia a los beneficiarios a anunciar los flujos de seguro prometidos de la existencia y, en personal, su colocación estacional y su valor de dogma.

#### **2.2.4.4 Conjunto completo de estados financieros**

Un esparcimiento cabal de estados bancarios alcanza:

- a) un etapa de contexto prestamista al final del periodo;
- b) un etapa del consecuencia completo del periodo;
- c) un etapa de permutas en el hacienda del espacio;
- d) un etapa de flujos de efectivo del periodo;
- e) notas, que contengan un sinopsis de las habilidades contaderos más reveladoras y otra pesquisa aclaratoria; y
- f) un estado de contexto prestamista al estreno del primer espacio semejante, cuando una forma artefacto una habilidad contadero retroactivamente o ejecute un re expresión retroactiva de divididas en sus etapas bancarios, o cuando reclasifique divididas en sus estados bancarios. Una identidad logra esgrimir, para designar a los primeros estados, títulos diferentes a los esgrimidos en esta Regla.

#### **2.2.4.5 En la misma corriente definición que tiene la NIC 1**

Para (Pascual, 2014); La cual esta norma determina las bases para la presentación las bases para la exposición de las etapas bancarios de intención corriente, para afirmar que las iguales sean confrontables, tanto como las etapas bancarios de la propia existencia, convenientes a etapas primeros, como con los de otras existencias. Es regla instituye amonestaciones corrientes para la exposición de los etapas bancarios, guías establecer su distribución y obligaciones minúsculos sobre su comprendido.

Un juego cumplido de etapas bancarias alcanza:

- a) Un etapa de contexto prestamista al final del periodo;
- b) Un etapa del consecuencia completo del periodo;
- c) Un etapa de permuta en el hacienda del periodo;
- d) Un etapa de flujos de seguro del periodo;
- e) Notas, que contengan un sinopsis de las manejos contaderos más reveladoras y otra pesquisa aclaratoria; y
- f) Un etapa de contexto prestamista al iniciación del primer espacio semejante, cuando una existencia trasto una habilidad contadero retroactivamente o ejecute una re locución retroactiva de divididas en sus etapas bancarios, o cuando reclasifique divididas en sus estados financieros.

##### **2.2.4.5.1 En las notas:**

- a) Mostrará pesquisa aproxima de los asientos para la exposición de los etapas bancarios y sobre las habilidades contaderos detallas monopolizadas de convenio con los párrafos 117 a 124;
- b) Develara la pesquisa citada por las NIIF que no haya sido comprendido en otro territorio de los etapas bancarios; y

- c) Suministrará pesquisa que no se muestra en alguna de las etapas bancarios, pero que es notable para concebir a cualquier de ellos.

Perpetuamente que posean una consecuencia revelador sobre los valores examinados en los etapas bancarios, una existencia revelara, en el extracto de las manejos contables reveladoras o en nuevos mementos, los juicios, desiguales de aquellos que involucren apreciaciones (párr. 125), que la administración haya ejecutado en el asunto de diligencia de las políticas contables de la entidad. (págs. 9,10,11).

## **2.2.5 Marco Normativo Legal**

### **2.2.5.1 Ley General De Sociedades**

Ley N° 26887 Ley General de Sociedades

De acuerdo a la investigación realizada, estamos dando cuenta de la aplicación de la Ley 26887 por cuanto se configura que la empresa CONSTRUCTORA P.A. PERÚ SAC, siendo una empresa constructora ha sido constituida como corresponde de acuerdo al siguiente aspecto:

#### **SECCION SETIMA**

#### **FORMAS ESPECIALES DE LA SOCIEDAD ANONIMA**

#### **TITULO I**

#### **SOCIEDAD ANONIMA CERRADA**

Apartado 234.- Obligaciones: La compañía desconocida logra inmovilizar al abstinerencia de la compañía desconocida cegada cuando posee no más de veinte asociados y no posee ejercicios apuntadas en el Investigación Oficial del Mercado de Productos. No se consigue pedir la leyenda en sentencia investigación de los ejercicios de una compañía desconocida cegada.

Apartado 235.- Designación: La calificación debe contener la conjetura "Sociedad Anónima Cerrada", o las siglas S.A.C.



Apartado 236.- Régimen: La sociedad anónima cerrada se gobierna por las medidas de la contemporáneo Dispositivo y en grafía cambiabile por las reglas de la sociedad anónima, en cuanto le hayan adaptables.

Apartado 237.- Derecho de ganancia preponderante: El asociado que se plantee trasladar general o injustamente sus ejercicios a otro asociado o a tercio excluido debe notificar a la compañía por medio de esquila encaminada al apoderado corriente, quien lo colocará en discernimiento de los remanente asociados adentro de los diez días subsiguientes, para que adentro del término de 30 días logren practicar el erguido de preeminencia preponderante a cuota de su colaboración en el fundamental.

Artículo 238.- Anuencia por la compañía:

El reglamento puede instituir que toda cesión de ejercicios o de trabajos de innegable clase permanezca sometida al anuencia anterior de la familia, que lo enunciará por medio de convenio de reunión corriente prohijado con no bajo de la generalidad incondicional de las ejercicios inscritas con erguido a petición.

Artículo 245.- Convocatoria a Reunión de Asociados

La reunión de asociados es citada por el asamblea o por el apoderado corriente, como sea el asunto, con la adelanto que señala el apartado 116 de este estatuto, mediante comunicaciones con obligación de admisión, imitación, correspondencia electrónica u otro intermedio de noticia que consienta lograr perseverancia de admisión, encaminadas al morada o a la orientación escogida por el asociado a este resultado.

## **2.2.6 Parte Tributaria**

### **2.2.6.1 Leyes Y Normas Tributarias Aplicables A La Construcción Y A Empresas**

#### **Constructoras**

El régimen peruano prevé métodos públicos muy seductores para la entrada de nuevas compañías y de la realización de intenciones y obras.

En el tema del Perú, el perímetro de la edificación en los actuales años ha desarrollado de forma reveladora, formando la afinidad de varias compañías extranjeras, las que han emigrar al estado por la preeminencia de una hacienda consistente, de seguido desarrollo y porque en el división de edificio coexisten procedimientos dependientes muy atrayentes que desfilamos a puntualizar.

#### **Impuesto a la renta – IR**

En correspondencia al IR, el tema notable emparentado al fragmento edificación es el concerniente a la creencia de las entradas. Forma una norma primordial, adaptable a los productores de utilidades fabriles (de "tercera categoría"), inspeccionar las entradas creados en un adiestramiento productivo de convenio al discernimiento o iniciación de "lo devengado". Así, el art. 57 de la LIR señala que "Las rentas se hacer responsable al adiestramiento gravable de acuerdo con las siguientes normas:

En el primer caso, las utilidades de tercera condición se reflexionarán derivadas en el ejercicio productivo en que se perciban".

Por la indeterminación que es "devengado" se consiente investigar el conocido en nuevas reglas. En ese molesto, la Regla Mundial de Cuenta - NIC 1 marca que las entradas, costas y coste se marcharán mostrarse de acuerdo a medida que se hace acreedor al derecho o cuando se inciden en éstos y no cuando se recojan o sufraguen, exponer en los tratados contaderos y

expresándose en los etapas bancarios en los cuales incumben. En tal quejoso, si una compañía logró el privilegio a la entrada en un adiestramiento, entonces en sentencia adiestramiento habrá creado la entrada, soberanamente si lo cobró o no.

#### Ejercicio gravable

Es el procedimiento de lo descubierto, para establecer la utilidad total del año, las compañías técnicas o análogas fijarán a cada adiestramiento gravable la utilidad total que trascienda de emplear por encima de los valores recogidos por cada labor, geométricos para el general de la concerniente labor. En este asunto, para los desembolsos a cálculo del IR, se reflexiona como "renta neta mensual" los valores recogidos en cada mensualidad por adelanto de labor.

#### Singularidades de las rentas empresariales

Para el Perú, la enunciación sobre "contratos de obra" debe de ser encontrada en el Símbolo Civil (arts. 1771 al 1789), en diligencia cambiante autorizada por la Regla IX del Símbolo Tributario, ante un alejamiento de esclarecimiento pronuncia en el Estatuto del IR.

Las "compañías de construcción", deben ser determinadas a través de la CIIU 45. Así, no son compañías técnicas, las de edificación e técnica, alquiler de andamiajes sin acoplamiento y descomposición, limpieza del suelo, perforación de pozos, etc.

#### **Impuesto general a las ventas – IGV**

Complementariamente a lo concerniente al IR, dos son las instrucciones allegadas a la división edificación que existen obligadas con el 18% de tasa del IGV:

a) Los tratados de edificación y,

b) La primitiva comercialización de propiedades que elabore el técnico (no imponer en este aparente el importe de la propiedad).

## **2.2.7 ISO 14000 Sobre Medio Ambiente**

### **2.2.7.1 ISO 14001:2015 - Sistemas De Gestión Medioambiental**

¿Cómo se consigue manifestar el compromiso del medio ambiente?

Los compradores, y asociadas existen cada vez más inquietos por el recuerdo del medio ambiente de sus diligencias, sus efectos y los productos que realicen. Hacer que las compañías efectúen con las reglas del medio ambiente y manifiesten su adeudo con la deflación del recuerdo circunstancial en sus ordenamientos cotidianos, fundamentalmente en la división del gas.

Por ello la empresa CONSTRUCTORA P.A. PERÚ SAC comparte este compromiso con sus trabajadores y la ciudadanía para implementar este sistema de ISO 14001 – 2015 como una muestra de la mejora continua y el respeto por el medio ambiente donde se desarrollan las obras de instalación del gas y sus derivados.

### **LOS BENEFICIOS que adquiere la empresa CONSTRUCTORA P.A. PERÚ SAC**

- Formaliza los exteriores del medio ambiente de un carácter efectivo;
- Progreso de la observancia de la reglamentación medioambiental;
- Desconfianza de la contagio;
- Reduce el agotamiento de energía y recursos al reducir los precios activos;
- Perfeccionamiento incesante del beneficio medioambiental;
- Somete el peligro de ordenanzas y evita pleitos;
- Acrecentamiento de la familiaridad de los interesados;

- Perfeccionamiento la moral de los practicantes;
- Nuevas congruencias de negocio con consumidores inquietos por el medio ambiente;

Manifieste un alto nivel de observancia del medio ambiente tanto a la hora de ofrecer en convenciones universales o como al difundir su profesión.

Brindamos una extensa escala de temas de aprendizaje ISO 14001:2015 adecuados a medida para indemnizar las obligaciones de su colocación. Colocar en relación con su agencia particular de SGS para lograr más filiaciones.

## **OTROS SERVICIOS RELACIONADOS CON SISTEMAS DE GESTIÓN DEL MEDIO AMBIENTE**

- Valoración de insuficiencias (GAP) según las obligaciones de la regla ISO 14001:2015.
- Servicios de atestado y alineación sobre parámetro y comprobación de manifestaciones de gases de efecto invernáculo ISO 14064.
- Método de encargo completado: auditoría y atestado sincrónico con otros métodos de encargo que haya realizado.
- Valoración de anterior o atestado según las obligaciones de la regla ISO 50001:2011 (Métodos de encargo de la energía).
- Medios de auditoría que persiguen discernimientos agregados de beneficio del medio ambiente a régimen.
- Comprobación de informes de sostenibilidad: comprobación emancipada de deformes del medio ambiente y nacionales de consentimiento con la regla internacional, como GRI y AA1000.

## **DEMOSTRAR EL COMPROMETIDO CON EL MEDIO AMBIENTE**

Los mercados y asociados hacer cola que la compañía efectúe con los patrones circunstancial y manifieste su responsabilidad con el medio ambiente.

## **BENEFICIOS DE LA CERTIFICACIÓN**

Dicha regla instituye la base para tramitarlos exteriores circunstanciales del negocio, sin derrochar de panorama las penurias socio-económicas. Ayuda a restar el uso de brío, sometiendo los costes activos.

## **¿CÓMO FUNCIONA EL PROCESO DE CERTIFICACIÓN?**

- Paso A: Por ejemplo, la empresa SGS desembolso una proposición determinada en ocupación del tamaño y el ambiente de la colocación. Si se admite la proposición, se puede provenir con la audiencia.

- Paso B: Los consumidores consiguen requerir a SGS que lleve a cabo una ‘per auditoría’ para proporcionar una idea del nivel de preparativo de la colocación para la auditoría. Si bien esa marcha es forzoso, ha justificado en más de un momento, ser de gran provecho para igualar los puntos de perfeccionamiento antes de una auditoría consecuente.

- Paso C: La primera porción de la auditoría consecuente es la ‘Fase 1 – Valoración de Preparación’. Esto consiente valorar hasta qué punto el método gráfica es consonante con los amonestaciones de la regla, concebir mejor la naturaleza de la colocación, planear el resto de la auditoría lo más eficiente viable y principiar a examinar los compendios clave del método. Posteriormente de esta valoración se absorbe un deforme en el que se igualarán todos los descubrimientos, consintiendo la conquista de ejercicios contiguos, de ser forzoso.

- Paso D: Esta es la ‘Fase 2’ contiene divisadas de investigaciones. Por medio de la información de las experiencias de labor, se establece el grado de aprobación de los métodos presentes con la regla y el método que está argumentado.

- Paso E: Se instituye una agenda para las visitas de búsqueda a momentos de seis o doce meses, dependiendo del tratado.
- Paso F: Antes de efectuar 3 años de la certificación inicial, la inspección de búsqueda se aumenta para ejecutar la auditoría de re-certificación. Las inspecciones de rastreo extenderán de la misma cualidad en un ciclo de 3 años.



## 2.2.8 Ley De Seguridad Y Salud En El Trabajo

### Plan de Seguridad y Salud Ocupacional:

Balcázar y Seminario (2016) menciona que según el DS N° 009-2005-TR, donde primero hace recordar que en el artículo 7 de la Constitución Política del Estado Peruano, “se reconoce el derecho a la salud de toda persona en cualquier ámbito, incluido el laboral; establece en primer lugar los principios básicos que deben de tenerse para cumplir con el presente decreto supremo”. (Seminario, 2016, pág. 21).

Novoa (2016) señaló que La Organización Universal de la Labor nos expresa “cada 15 segundos, un trabajador muere a causa de accidentes o enfermedades relacionadas con el

trabajo, cada 15 segundos, 153 trabajadores tienen un accidente laboral” (Novoa L. , 2016, págs. 33-39).

La meta de la empresa CONSTRUCTORAP.A. PERÚ SAC debe orientar en fundar conocimiento de las peripecias que se logran producir y como evitarlo para conseguir fundar un superior ambiente profesional para todos sin horas perdidas por accidentes o muertes.

### **Diseño del Plan de Seguridad y Salud Ocupacional**

El plan de seguridad y salud ocupacional se elabora, teniendo en cuenta la Ley de Seguridad y Salud en el Trabajo – SST Ley N° 29783 y su Reglamento aprobado por el D.S. N° 005-2012-TR y ello implica tener un programa de salud ocupacional de acuerdo a la indicada norma legal para proteger a los trabajadores en general.

### **¿Qué es el programa de salud ocupacional?**

Según Sura (2016), La Presentación de Inmunidad Ocupacional, reside en el planeamiento y realización de diligencias de cirugía, seguridad e limpieza técnico, que tienen como impersonal conservar y perfeccionar la energía de los obreros en las compañías.

En todas las compañías debe concurrir un Comité Paralelo de Salud Ocupacional, cuyo conocimiento de ser es formar rastreo para que las diligencias proyectadas en el Esquema de Energía Ocupacional si se desempeñen(Sura, 2016, págs. 36-39).

- Precisar las diligencias de impulso y desconfianza que consientan optimar los contextos de trabajo y de salud de los practicantes.



- Igualar el principio de los accidentes de labor y los padecimientos competitivos e inspeccionar los elementos de riesgo relacionados.
  
- Se mejora la aptitud del contexto profesional, se logra mayor complacencia en el particular y en resultado, se mejora también la producción y la calidad de los productos y servicios.
  
- El Programa de Salud Ocupacional reside en la planeación de diligencias de cirugía lógico, seguridad e limpieza técnico, desconfianza de peripecias y víctimas y que tienen como objetivo conservar y optimar la salud de los obreros en las compañías.
  
- El Programa de Salud Ocupacional, lo despliega la compañía con la colaboración de los obreros.
  
- Su realización es indestructible, como un proceso de mejora incesante de los contextos de labor.
  
- Debe renovar como minúsculo una vez al año, según se muestren permutas en los elementos de inseguridad en los métodos.
  
- Las compañías han reconocido que el progreso del Programa de Salud Ocupacional es una diligencia que tiene tanta categoría como la misión de la aptitud, la producción y las finanzas de la compañía.

- Todas las empresas tienen factores de riesgo relacionados con su labor, es por esto que por pequeña que sea la organización, requiere del desarrollo de un Programa de Salud Ocupacional y estar afiliada a una compañía de seguros para recibir consejos de los asesores en su desarrollo de dicho plan y programa de salud ocupacional (Sura A. , 2016).

### **2.2.9 Plan Contable General Empresarial En Empresas Constructoras**

Desde que el sector de la edificación en nuestro país se ha posicionado como uno de los rubros de gran apariencia de expansión y componente significativo de nuestra economía nacional, la cual ha tenido altos y bajos como cualquier sector en desarrollo, en el año 2014 su crecimiento fue alrededor del 2% siendo mucho menor al de los años anteriores.

#### **Objetivo**

El objetivo de esta regla es señalar el método contable de las entradas de diligencias desenvueltas y los costes coherentes con los tratados de reconstrucción. Debido a la biósfera conveniente de la diligencia gastada a cabo en los tratados de edificación, las fechas en que la diligencia del tratado inicia y termina se dan, normalmente, en diferentes periodos contables.

#### **Alcance**

Párrafo 1 de la NIC 11 “Esta Norma debe ser aplicada para la contabilización de los contratos de construcción, en los estados financieros de los contratistas.”

#### **Definiciones**

##### **Párrafo 3 de la NIC 11**

“Tratado de construcción; es un tratado individualmente negociado, para la elaboración de un trabajador o un conjunto de activos, que están profundamente relacionados entre sí o son interdependientes en cláusulas de su diseño, know-how y función, o bien en relación con su último destino o utilización.”

**Párrafo 22 de la NIC 11**

“Cuando el consecuencia de un tratado de construcción puede ser apreciado con suficiente fiabilidad, los entradas de diligencias ordinarias y los costos coligados con el propio deben ser examinados como ingreso de diligencias ordinarias y gastos individualmente, con referencia al estado de realización de la diligencia derivada por el contrato al final del periodo sobre el que se informa.”

**OBJETO SOCIAL DE LA EMPRESA**

El objeto social de la empresa está relacionado a las actividades diarias a las que se dedica la empresa y estipulada en la escritura pública de constitución; en ese sentido para la empresa CONSTRUCTORA P.A. PERÚ SAC, el objeto social es el siguiente:

La empresa se dedica a la instalación de gas natural, climatización y calefacción, instalaciones a domicilio, tanto en forma directa o por concesión de otras empresas; así como a toda clase de obras, instalaciones y servicios relacionados a los sistemas de instalado en los domicilios de personas naturales y jurídicas; también, el objeto social comprende el levantamiento de observaciones mal instaladas y a su correcta modificación de mismo.

### **3. Alternativas de Solución**

En el presente capítulo se dará la alternativa de solución de la problemática propuesta en la casuística:

Al existir un inadecuado reconocimiento de los ingresos en la entrega de los materiales de la empresa CONSTRUCTORA P.A. PERÚ S.A.C., vemos que afectan distintas áreas de la empresa por ello, buscamos plantear soluciones que beneficien a la empresa en los aspectos de inventarios, tributarios, financieros y contables, ayudando a la mejora de la empresa y otras empresas que tengan una problemática similar. Una manera de solucionar en forma general la problemática, es brindando capacitaciones de normas contables, para que se lleve así un eficiente control tributario y contable de los materiales. Para eso, la propuesta general se especifica en 3 partes, para una mejor comprensión y aplicación de nuestro aporte.

#### **3.1 Proceso de Almacén y Valorización**

##### **3.1.1 Situación Real A**

Según lo mencionado en la casuística vemos que los encargados de almacén, al entregar los materiales a los contratistas no cumplen con las normativas contables correspondientes, por lo tanto, no existe un eficiente control, además el departamento de contabilidad no tiene una correcta comunicación para supervisar y orientar al área de almacén.

Por eso el encargado de almacén no consideran como venta dicha salida si no como consumo de la empresa.

Siguiendo con lo observado en la casuística, vemos la valorización entregada por el área de almacén que no identifica la naturaleza de la salida materiales como venta, debido a la falta de conocimientos de las normas contables (*véase a la figura 4*).

VALORIZACION PROYECTO INTERNAS CALIDDA												
ITEM	DESCRIPCION	UNIDAD	F. BASE	K	SATURA >60%	SATURA >70%	SATURA >80%	CANT	CANT >60%	CANT >70%	CANT >80%	PARCIAL
1	INSTALACION INTERNA	UND	38.1	2.5	-	-	-	116	-	-	-	S/. 11,049.00
2	INSTALACION INTERNA	UND	38.1	2.5	1.1	1.4	1.6	-	-	21	-	S/. 2,800.35
TOTAL A VALORIZAR												S/. 13,849.35
MAS IGV (18%)												S/. 2,492.88
TOTAL A PAGAR												S/. 16,342.23

CONTRATISTA:	
Nombre:	Miguel
Firma:	[Firma]
Fecha:	02/02

PAPERU S.A.	
Nombre:	[Firma]
Firma:	[Firma]
Fecha:	02/02

Figura 4: Valorización del Proyecto Internas Calidda. Se muestra el monto que el contratista factura.

Para este problema planteamos la siguiente propuesta de solución.

### 3.1.2 Propuesta de Solución A

La solución que proponemos a esta primera parte de la problemática en general de la empresa, es brindar capacitaciones a las partes involucradas de esta problemática para que haya un adecuado reconocimiento de los costos y gastos de los materiales, y así se apliquen correctamente la NIC 2.

Según la NIC 2 vemos que los materiales vienen a ser la mercadería de la empresa, convirtiéndose en un activo para la CONSTRUCTORA P.A. PERÚ S.A.C.; si nuestros materiales son cedidos a los contratistas como consumo directo de la empresa o un bien para la venta, en este caso los materiales entregados a los contratistas son ventas no reconocidas que deberían ser transformados en ingresos cuando se cumpla la emisión de la factura por los materiales entregados.

## 3.2 Proceso de Entrega y Recepción de Factura

### 3.2.1 Situación Real B

Las facturas emitidas por los contratistas reflejan el monto de la valorización incluido el descuento de los materiales el cual no se muestra en la factura. (Véase la figura 5).

**INSTALACIONES GENERALES E.I.R.L. -**

VIA MZA. E LOTE. 05 P.J. SANTA ROSA DE LIMA SARA FRENTE DEL  
NUEVO ARENALES

**FACTURA ELECTRÓNICA**  
RUC: 20602320090  
E001-1

Fecha de Vencimiento :  
Fecha de Emisión : **07/07/2016**  
Señor(es) : **CONSTRUCTORA P.A. PERU S.A.C.**  
RUC : **20549096 111**  
Dirección del Cliente : **URB. SAN ANTONIO MZA. C LOTE. 11 ESPALDAS DE IPAE ICA-ICA**  
Tipo de Moneda : **SOLES**  
Observación : **VALORIZACION I0030-00001**

Cantidad	Unidad	Medida	Descripción	Valor Unitario
1.00	UNIDAD		CONSTRUCCION DE INSTALACIONES INTERNAS DE GAS NATURAL VALORIZACION	2302.57

Sub Total Ventas : S/13,849.35  
Anticipos : S/ 0.00  
Descuentos : S/ 0.00  
Valor Venta : S/13,849.35  
ISC : S/ 0.00  
IGV : S/ 2,492.88  
Otros Cargos : S/ 0.00  
Otros Tributos : S/ 0.00  
Importe Total : S/ 16,342.23


Valor de Venta de Operaciones Gratuitas : S/ 0.00

**SON: DOS MIL SETECIENTOS DIECISIETE Y 03/100 SOLES**

*Esta es una representación impresa de la factura electrónica, generada en el Sistema de SUNAT. Puede verificarla utilizando su clave SOL.*

Figura 5: Factura emitida del Contratista. Refleja el monto total establecido en la Valorización.

Dicho descuento no es facturado por la CONSTRUCTORA P.A. Perú S.A.C. como venta de materiales, ya que el descuento se maneja directamente con almacén a través de la entrega de guías. (Véase la figura 8).

 CONSTRUCTORA PERU SAC Calle Constelacion Mza B Lote 28 - La Campiña - Chorrillos Tel: 350-0090 350-0191

**GUIA DE MATERIALES**

CODIGO / RUC	NOMBRE EMPRESA / SUCURSAL	FECHA RECEPCION	AUTORIZADO POR	SOLICITADO POR	PROYECTO	TOTAL DE UND. ENTREGADAS
20101523523	INSTALACIONES GENERALES EIRL	11/11/2016	JEFE DE PROYECTO JAVIER	SUPERVISOR DE PROYECTO ARTURO	INTERNAS CALIDDA	20 UND
INSTRUCCIONES ESPECIALES		ENTREGA/RETRO/DEVOLUCION/ PERMUTAR INFORMACION/OTRO	PRORIDAD NORMAL (24) / EXPRESS (4) URGENTE(2)	NOMBRE DE PERSONA QUE RECIBE MATERIALES (DNI)		FIRMA AUTORIZACION
NINGUNA		ENTREGA	NORMAL	RAUL		

Nota: Se especifica espresamente que el detalle inventariado por el CLIENTE, ha sido requerido exclusivamente como suministro de datos para nuestro sistema informatico. ENCAJA TECHNOLOGIES CIA LTDA no se responsabiliza por el contenido proporcionado. El CLIENTE avaliza que la misma coincide con los documentos realmente introducidos en las cajas.

				SECUENCIA DE DATOS		FECHA DOCUMENTACION		FECHA DESTRUCCION	CODIGO	UBICACION BODEGA
No.	CODIGO DE PRODUCTO	DESCRIPCION	CONTENIDO	INICIO	FIN	DESDE dd/mm/aaaa	HASTA dd/mm/aaaa	dd/mm/aaaa	CONTENIDO UND	(uso interno) 7 digitos
1	1005232	TUBOS DE ACERO	01 PAQUETE	11/11		11/11/2016		-	10	ZONA A
2	1005120	CODOS DE ACERO	01 CAJA	11/11		11/11/2016		-	05	ZONA A
3	1005325	LLAVES DE CONEXIÓN	05 PAQUETE	11/11		11/11/2016		-	05	ZONA A
4										
5										
6										
7										
8										
9										

Figura 8: Guía de Materiales. Un modelo de guía de parte de almacén.

Entonces contabilidad no maneja un correcto registro de egreso de materiales, debido a que los únicos que manejan e indican los saldos reales son los supervisores de proyectos y el área del almacén.

### 3.2.2 Propuesta de Solución B

La propuesta de solución para la empresa es diseñar un formato de la entrega de materiales a los contratistas como venta o consumo; para un adecuado registro de ventas (eso incluye facturar por los materiales entregados a los terceros) para el eficiente reconocimiento del IGV y pago de la renta. (*Véase la figura 9 y 10*).


Fecha de Emisión: _____		<b>DOCUMENTO 001-0002343</b>		
fecha de Recepción: _____		Almacen Contabilidad		
		<b>REGISTRO DE SALIDAS PARA VENTA Y CONSUMO</b>		
N°	N° DE GUÍA	DESCRIPCIÓN	VENTA	CONSUMO
<b>TOTAL</b>				

Figura 9: Registro de salidas de materiales para venta y consumo. Aporte para solución.

 <b>CONSTRUCTORA PA PERU S.A.C</b> Dirección: Calle German 703 - oficina 210 San Isidro. Lima - Lima .		<b>FACTURA ELECTRÓNICA</b> RUC: 20549011196 F001-001104	
Fecha de Vencimiento :			
Fecha de Emisión :	26/11/2016		
Señor(es) :	INSTALACION GENERAL EIRL		
RUC :	20260998898		
Dirección del Cliente :	AV. EDGARDO REBAGLIATI M. 561 LIMA-LIMA-JESUS MARIA		
Tipo de Moneda :	SOLES		
Observación :	SEGÚN GUÍA 000565		
Cantidad	Unidad Medida	Descripción	Valor Unitario
7,00	UNIDAD	POR LA ENTREGA DE MATERIALES SEGÚN GUÍA	693,22
Sub Total Ventas :			S/ 4,852.54
Anticipos :			S/ 0.00
Descuentos :			S/ 0.00
Valor Venta :			S/ 4,852.54
ISC :			S/ 0.00
IGV :			S/ 873.46
Otros Cargos :			S/ 0.00
Otros Tributos :			S/ 0.00
Importe Total :			S/ 5,726.00
Valor de Venta de Operaciones Gratuitas : S/ 0.00			
<b>SON: CINCO MIL SETECIENTOS VEINTISEIS Y 00/100 SOLES</b>			
<i>Esta es una representación impresa de la factura electrónica, generada en el Sistema de SUNAT. Puede verificarla utilizando su clave SOL.</i>			

Figura 10: Factura emitida por la CONSTRUCTORA P.A. PERÚ S.A.C., por la entrega (venta) de materiales a los contratistas.

Según la NIC 18, nos indica que los ingresos ordinarios que en este caso son los materiales, deben ser reconocidos como tales durante el periodo, ya que estos reflejan la salida de los bienes entregados a los contratistas, y dichas salidas de los materiales deben reconocerse como la entrega de un bien y el ingreso de un beneficio económica, demostrando así que todo ingreso debe ser devengado dentro del periodo, los cuales generan obligaciones tributarias y contables.

### 3.3 Estados Financieros y la Toma de Decisiones

#### 3.3.1 Situación Real C

Debido al desconocimiento de las normas contables relacionadas con los inventarios, el área de almacén refleja una información no real y también el deficiente reconocimiento de los materiales entregados a los contratistas, la elaboración de los estados financieros, reflejaron así, saldos no reales, afectando a la información contable y financiera de la empresa.

Por lo tanto, da como resultado errores en los dos principales estados financieros: Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados.



### 3.3.2 Propuesta de Solución C

La propuesta de solución brindada para la empresa CONSTRUCTORA P.A. PERU S.A.C., es reportar a la gerencia correctamente la información contable y financiera en cuanto a los resultados de los estados financieros para una mejor toma de decisiones.

Debido a las dos problemáticas ya expuestas en las situaciones reales A y B dentro de este capítulo, nos produce errores principalmente en dos de ellos, dándonos como resultados estados financieros no reales para un eficiente uso en la toma de decisiones. (*Véase las figuras 11 y 12*)

Según la NIC 01 los estados financieros al momento de su presentación deben realizarse de manera razonable que demuestre la fiabilidad de la información procesada, los procedimientos para la elaboración de los estados financieros y de resultados ya están establecidos dentro de esta NIC, la única forma de aportación de datos hacia esta fuente financiera es a través de un correcto reconocimiento y una correcta interpretación de la NIC 1.

**CONSTRUCTORA PA PERU SAC**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2016**  
( En Nuevos Soles )

<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<i>DECLARADO</i>	<i>MODIFICADO</i>	<i>VARIACIÓN</i>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<i>DECLARADO</i>	<i>MODIFICADO</i>	<i>VARIACIÓN</i>
Efectivo y equivalentes de efectivo	506,820	506,820	-	Tribut. contraprest. y aport. por pagar	843,236	883,540	-40,304
Cuentas por cobrar comerciales - Terceros	15,923,549	16,187,764	-264,215	Remuneraciones por pagar	1,781,511	1,781,511	-
Cuentas por cobrar al personal, accio,direc y grntes	237,892	237,892	-	Cuentas por pagar comerciales - Terceros	1,521,261	1,521,261	-
Cuentas por cobrar diversas	2,673,257	2,673,257	-	Cuentas por pagar comerciales - Vinculada	830,024	830,024	-
Servicios y otros contratos por acticipado	5,816	5,816	-	Cuentas por pagar a los acci,direc,y grntes	3,568,664	3,568,664	-
Materiales Auxiliares	376,924	376,924	-	Obligaciones Financieras- Corto Plazo	-	-	-
Activo Diferido - Corto Plazo	-	-	-				-
<b>TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>19,724,258</b>	<b>19,988,473</b>	<b>-264,215</b>	<b>TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>8,544,696</b>	<b>8,585,000</b>	<b>-40,304</b>
			-				-
			-				-
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Inversiones mobiliarias	3,506	3,506	-	Obligaciones Financieras - Largo Plazo	<b>199,513</b>	<b>199,513</b>	-
Activos adquiridos en arrendamiento	4,390,248	4,390,248	-	<b>TOTAL DEL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>199,513</b>	<b>199,513</b>	-
Inmuebles , Maquinaria y Equipos	43,446,451	43,446,451	-				-
Depreciacion. Amortizacion y Agotamiento	<b>-39,942,602</b>	<b>-39,942,602</b>	-	Capital	14,000,000	14,000,000	-
Intangible	183,071	183,071	-	Reserva Legal	487,823	487,823	-
Activo Diferido - Largo Plazo	<b>17,967</b>	<b>17,967</b>	-	Resultados Acumulados	9,913,433	9,913,433	-
			-	Resultados del Ejercicio	-5,322,567	-5,098,655	-223,911
<b>TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>8,098,641</b>	<b>8,098,641</b>	<b>-</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>19,078,690</b>	<b>19,302,602</b>	<b>-223,912</b>
			-				-
			-				-
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>27,822,899</b>	<b>28,087,114</b>	<b>-264,215</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>27,822,899</b>	<b>28,087,114</b>	<b>-264,215</b>

Figura 11. Estado de Situación Financiera Comparativo de la Empresa P.A. PERU S.A.C. al 31 de diciembre de 2016

Fuente: Realizado por los autores.

Fecha: 02 de Mayo de 2017

Por lo tanto, observamos en la *Figura 11* las variaciones que existen en el estado de Situación Financiera, verificamos que nuestras cuentas por cobrar comerciales terceros aumentan por el importe de S/.264,215.00 en dicha venta de materiales, afectando a la cuenta de tributos contraprestaciones y aportes por pagar por el importe de S/.40,304.00 de las ventas omitidas, dando como resultado una variación en el resultado acumulado del por el importe de S/.223,911.00 en el ejercicio 2016.

### CONSTRUCTORA P.A. PERÚ S.A.C.

#### ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE DICIEMBRE 2016

(En Nuevos Soles)

	DECLARADO	CORREGIDO	VARIACIÓN
<b>VENTAS NETAS</b>	<b>29,155,051</b>	<b>29,378,962</b>	<b>-223,911</b>
			-
<i>Costo de Servicios</i>	-26,556,513	-26,556,513	-
			-
<b>UTILIDAD DE BRUTA</b>	<b>2,598,538</b>	<b>2,822,449</b>	<b>-223,911</b>
			-
<i>Gastos de Administracion</i>	-2,749,796	-2,749,796	-
<i>Gastos Operativos</i>	-5,106,764	-5,106,764	-
			-
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>-5,258,022</b>	<b>-5,034,111</b>	<b>-223,911</b>
			-
<b>OTROS INGRESOS ( EGRESOS)</b>			-
			-
<i>Ingresos Financieros</i>	1,870,607	1,870,607	-
			-
<i>Gastos Financieros</i>	-2,213,334	-2,213,334	-
			-
<i>Otros Ingresos y Egresos</i>	278,183	278,183	-
			-
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>-5,322,567</b>	<b>-5,098,656</b>	<b>-223,911</b>

*Figura 12.* Estado de Resultados Comparativos de la empresa P.A. PERU S.A.C. al 31 de Diciembre de 2016

*Fuente:* Realizado por los autores.

*Fecha:* 02 de Mayo de 2017.

En la *Figura 12* podemos observar la variación que existe en los estados de resultados por el importe de S/.223,911.00 en las ventas, por lo tanto el resultado del ejercicio no es confiable generando una perdida menor a la declarada.

## **CONCLUSIONES**

1.- En la empresa CONSTRUCTORAP.A. PERU S.A.C. existe un inadecuado reconocimiento de los ingresos en la entrega de los materiales a los contratistas, dando como efecto, un ineficiente control tributario y contable de los materiales.

2.- El personal de la empresa CONSTRUCTORAP.A. PERÚ S.A.C. tiene desconocimientos de las normas tributarias contables referidas a los inventarios, la cual está perjudicando de gran manera a la empresa, tanto en una mala contabilización al no hacer un correcto reconocimiento de la venta de sus materiales auxiliares para construcción, cayendo en evasiones ante el fisco, teniendo un pago menor de renta de tercera.

3.- Deficiente reconocimiento de ventas, debido a que al brindar materiales de construcción a nuestros contratistas no existe un correcto reconocimiento de la venta hecha ya que estos materiales son descontados.

4.- La determinación de los EEFF no es confiable ya que no se muestran fiablemente los resultados de la información entregada a gerencia, por lo tanto, existen errores en los estados financieros.

## **RECOMENDACIONES**

- 1.-Brindar capacitaciones de normas contables, para que se lleve así un eficiente control tributario y contable de los materiales.
- 2.- Contratar personal capacitado en las Normas Contables y tributaria así mismo capacitar al personal constantemente para llevar un mejor control de los inventarios al momento de realizar la entrega de los materiales a los contratistas.
- 3.- Realizar un análisis mensual de los inventarios para un correcto reconocimiento de ingresos, por la entrega de los materiales a los contratistas.
- 4.- Contratar un auditor externo para asesorar en el proceso contable, para así obtener la determinación de los EEFF confiables.

## Referencias

- Aguirre Gonzales, J. A. (2014). *La facultad de fiscalización de la administración tributaria y su relación con la gestión del impuesto general a las ventas en las empresas constructoras de Lima Metropolitana*. Lima-Perú.
- Apaza Meza, M. (2015). *Normas de Contabilidad 18 - Ingresos de Actividades Ordinarias*. Lima: Instiuto Pacifico SAC.
- Apaza Meza, M. (2015). *Normas Internacional de Contabilidad 2 - Inventarios*. Lima: Instituto Pacifico SAC.
- Arana Landín, S. (2008). *Factores que inciden en el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias*. Madrid, España: DYKINSON, S.L. Meléndez Valdés, 61 - 28015 Madrid.
- Arias Toma, R. A. (2016). *Influencia De Los Estados Financieros En La Toma De Decisiones Gerenciales De La Empresa Grupo Porvenir Corporativo E.I.R.L., Periodos 2014 – 2015*. Puno, Perú: Universidad Nacional Del Altiplano.
- Cajo Sigwas, J., & Álvarez Illanes, J. F. (2016). *Manual Práctico de las NIIF Tratamiento Contable Tributario*. Lima: Instituto Pacífico SAC.
- Cajos Sigwas, J., & Álvares Illanes, J. F. (2016). *Normas de Contabilidad 18 - Ingresos de Actividades Ordinarias*. Lima: Insituto Pacifico SAC.
- Calleja, J. L. (1995). *La Informacion Economico-Financiera En La Empresa*. Madrid, España: Universidad Complutense de Madrid.
- Calvo, L. (2010). *Implementación de un sistema contable computarizado en la fabrica alfarera ubicada en el Valle de Tumbaco Provincia de Pichincha para el periodo del 01 al 31 de Enero del 2008*. Latacunga - Ecuador.
- Castañeda Vázques, Y., Cuevas Bedoy, L. F., Méndez Sierra, M. A., & Vilchis Rangel, G. (2008). *La Evasión Fiscal: Un delito contra la sociedad*. México D.F.

Chavez Zuñiga, A. J. (2016). *Las causas que motivan la evasión tributaria en las empresas constructoras de la ciudad de Puno en los periodos 2013 al 2014*. Universidad Andina "Nestor Caceres Velasquez", Puno-Peru.

Chumpitaz, L. E. (2015). *Caracterización de la evasión tributaria, impuesto a la renta de tercera categoría en las MYPES y su incidencia en la recaudación tributaria en las empresas del sector construcción del Perú: Caso AYL Contratistas SAC de San Miguel*. Lima-Perú.

Chumpitaz, L. E. (2015). *Caracterización de la evasión tributaria, impuesto a la renta de tercera categoría en las MYPES y su incidencia en la recaudación tributaria en las empresas del sector construcción del Perú: Caso AYL Contratistas SAC de San Miguel*. Lima-Perú.

Cotrino Espinoza, H. R., & Machuca Castañeda, E. (2017). *Factores determinantes de la evasión tributaria en las Micro y Pequeñas empresas del sector construcción, en el Distrito de Cajamarca 2016*. Cajamarca-Perú.

García, M. C., & Ortiz, C. L. (2015). *Normas Internacionales de Contabilidad 2 - Inventarios*. De la U.

Medellín, J. E. (2015). *Interpretación adecuada de los estados financieros en términos fiscales en la formación del profesional contable*. San Luis Potosí, México: Universidad Autónoma de San Luis Potosí.

Ministerio de Economía y Finanzas. (15 de 12 de 2017). Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas:

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/1\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf)

Ministerio de Economía y Finanzas de Perú. (03 de 12 de 2017). Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas de Perú:

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/18\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/18_NIC.pdf)

*Ministerio de Economía y Finanzas de Perú.* (10 de 01 de 2018). Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas de Perú:

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/ES\\_GVT\\_BV2017\\_conceptual.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/ES_GVT_BV2017_conceptual.pdf)

*Ministerio de Economía y Finanzas de Uruguay.* (03 de 12 de 2017). Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas de Uruguay: <http://ain.mef.gub.uy/10161/11/areas/norma-internacional-de-contabilidad-n%C2%BA-2-nic-2.html#DEFINICIONES>

Pascual, A. Z. (2014). *Normas Internacional de Contabilidad 1 - Presentacion de los Estados Financieros*. Lima: Insituto Pacifico SAC.

Pedrosa, M. J. (12 de Diciembre de 2016). *Contrucción Pan-Americana*. Obtenido de Contrucción Pan-Americana: <http://www.construccion-pa.com/noticias/panorama-mundial-la-construccion/>

Puente, M. L. (2006). *Las Empresas Multinacionales en México y la Evasión en el Impuesto Sobre la Renta*. San Luis Potosí - México.

Santiago Mansilla, S. E. (2007). *Procedimientos de control interno, en el área de ingresos y egresos de efectivo de una empresa de servicios de construcción*. Guatemala.

Sedigas. (2016). *El gas en Europa y en el mundo*.

Zúñiga Q, J. (26 de Mayo de 2015). El Sector Construcción y la Economía. *La República*, págs. <http://larepublica.pe/economia/191434-el-sector-construccion-y-la-economia>.



**N° 01**

Figura 8 Guía de Materiales. Un modelo de guía de parte de almacén

**N° 02**

Figura 9 Registro de salidas de materiales para venta y consumo. Aporte para solución.

N° 03

 <b>CONSTRUCTORA PA PERU S.A.C</b>		<b>FACTURA ELECTRÓNICA</b> <b>RUC: 20549011196</b> <b>F001-001194</b>	
<b>Dirección:</b> Calle German 703 - oficina 210 San Isidro. <b>Lima - Lima .</b>			
Fecha de Vencimiento :			
Fecha de Emisión :	26/11/2016		
Señor(es) :	INSTALACION GENERAL EIRL		
RUC :	20260998898		
Dirección del Cliente :	AV. EDGARDO REBAGLIATI M.		
Tipo de Moneda :	SOLES		
Observación :	SEGÚN GUÍA 000565		
<b>Cantidad</b>	<b>Unidad Medida</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor Unitario</b>
7,00	UNIDAD	POR LA ENTREGA DE MATERIALES SEGÚN GUÍA	693,22
Sub Total Ventas :			S/ 4,852.54
Anticipos :			S/ 0.00
Descuentos :			S/ 0.00
Valor Venta :			S/ 4,852.54
ISC :			S/ 0.00
IGV :			S/ 873.46
Otros Cargos :			S/ 0.00
Otros Tributos :			S/ 0.00
Importe Total :			S/ 5,726.00
Valor de Venta de Operaciones Gratuitas : S/ 0.00			
<b>SON: CINCO MIL SETECIENTOS VEINTISEIS Y 00/100 SOLES</b>			
<i>Esta es una representación impresa de la factura electrónica, generada en el Sistema de SUNAT. Puede verificarla utilizando su clave SOL.</i>			

Figura 10 Factura emitida por P.A. PERÚ S.A.C., por la entrega (venta) de materiales a los contratistas.